

**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 2023г.	210 873	(140 605)	67 003	(74 411)	35 753	(36 320)	-	-	-	203 465	(141 172)
	5110	за 2022г.	157 585	(123 111)	58 096	(4 808)	4 084	(21 578)	-	-	-	210 873	(140 605)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	210 873	(140 605)	67 003	(74 411)	35 753	(36 320)	-	-	-	203 465	(141 172)
	5111	за 2022г.	157 585	(123 111)	58 096	(4 808)	4 084	(21 578)	-	-	-	210 873	(140 605)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	136 700	148 535	102 591
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5121	136 700	148 535	102 591



### 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	24 679	48 098	(3 913)	(34 377)	34 487
	5190	за 2022г.	9 295	49 121	-	(33 737)	24 679
в том числе:							
Accounting Data Processing Tool (9 релиз)	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	143	-	-	(143)	-
HR Predictives	5182	за 2023г.	-	80	-	-	80
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Neo Utopia	5183	за 2023г.	-	10 064	-	-	10 064
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-
Staff Booking System phase 1	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	6 240	25 265	-	(31 505)	-
TP Researcher	5185	за 2023г.	3 876	1 160	-	(5 036)	-
	5195	за 2022г.	-	3 876	-	-	3 876
База данных шаблонов презентаций в корпоративном стиле	5186	за 2023г.	214	113	-	(327)	-
	5196	за 2022г.	-	214	-	-	214
Витрина данных для Федерального Казначейства / Datamart for State Treasury	5187	за 2023г.	-	1 724	-	-	1 724
	5197	за 2022г.	-	-	-	-	-
Карьерный портал	5188	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2022г.	1 912	177	-	(2 089)	-
Модуль оценки рисков системы администрирования проектов / Module Risk Assessment of EMP	5189	за 2023г.	14 738	12 147	-	(26 885)	-
	5199	за 2022г.	-	14 738	-	-	14 738
Модуль подписания внутренних документов ПЭП / Internal Document Signing Module SES		за 2023г.	1 781	348	-	(2 129)	-
		за 2022г.	-	1 781	-	-	1 781
Система публикации электронных книг		за 2023г.	3 913	-	(3 913)	-	-
		за 2022г.	1 000	2 913	-	-	3 913
Чат-бот		за 2023г.	157	4 372	-	-	4 529
		за 2022г.	-	157	-	-	157
Модификация ПО - Система ЭДО Управления по работе с персоналом_2 / Modification of HR EDF System_2		за 2023г.	-	9 926	-	-	9 926
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Модификация программы для ЭВМ "Система анализа рабочего времени (Timesheet)"		за 2023г.	-	1 283	-	-	1 283
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Модификация программы для ЭВМ "Система для бронирования рабочих мест "Workspace Manager"_2	за 2023г.	-	5 760	-	-	5 760
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Модификация программы для ЭВМ "Система Опроса Сотрудников / Staff Surveys"	за 2023г.	-	359	-	-	359
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Модификация программы для ЭВМ "Система по управлению налог.усл. Tax Compliance Management System"_2	за 2023г.	-	762	-	-	762
	за 2022г.	-	-	-	-	-



**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 2023г.	2 238	14 493	-	(11 988)	4 743
	5250	за 2022г.	286	16 134	-	(14 182)	2 238
в том числе:							
прочие	5241	за 2023г.	2 238	14 493	-	(11 988)	4 743
	5251	за 2022г.	286	16 134	-	(14 182)	2 238

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	7 200
в том числе:			
прочие	5261	-	7 200
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(871)	(190)
в том числе:			
прочие	5271	(871)	(190)

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	11 811	15 524	105 285
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		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	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 2023г.	116 486	-	44 000	(30 689)	-	-	-	129 797	-
	5311	за 2022г.	436 066	-	45 096	(364 676)	-	-	-	116 486	-
в том числе: вклад в УК	5302	за 2023г.	26 676	-	-	-	-	-	-	26 676	-
	5312	за 2022г.	236 608	-	-	(209 932)	-	-	-	26 676	-
процентные займы юридическим лицам	5303	за 2023г.	-	-	44 000	-	-	-	-	44 000	-
	5313	за 2022г.	86 258	-	-	(86 258)	-	-	-	-	-
процентные займы физическим лицам	5304	за 2023г.	89 810	-	-	(30 689)	-	-	-	59 121	-
	5314	за 2022г.	113 200	-	45 096	(68 486)	-	-	-	89 810	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	173 148	-	30 689	(160 312)	-	-	-	43 525	-
	5315	за 2022г.	50 926	-	149 918	(27 696)	-	-	-	173 148	-
в том числе: процентные займы физическим лицам	5306	за 2023г.	45 495	-	30 689	(32 659)	-	-	-	43 525	-
	5316	за 2022г.	50 926	-	22 265	(27 696)	-	-	-	45 495	-
процентные займы юридическим лицам	5307	за 2023г.	127 653	-	-	(127 653)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	127 653	-	-	-	-	127 653	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	289 634	-	74 689	(191 001)	-	-	-	173 322	-
	5310	за 2022г.	486 992	-	195 014	(392 372)	-	-	-	289 634	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023г.	282 350	(260 267)	257 180	(246 248)
	5521	за 2022г.	26 886	-	282 350	(260 267)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	276 331	(260 267)	246 248	(246 248)
	5522	за 2022г.	13 398	-	276 331	(260 267)
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	6 019	-	4 439	-
	5524	за 2022г.	5 975	-	6 019	-
Задолженность по процентам и займам выданным	5505	за 2023г.	-	-	6 493	-
	5525	за 2022г.	7 513	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 705 103	(184 593)	2 389 680	(176 848)
	5530	за 2022г.	3 346 675	(75 260)	1 705 103	(184 593)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 557 930	(179 138)	1 956 145	(172 190)
	5531	за 2022г.	2 265 675	(66 952)	1 557 930	(179 138)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	52 393	(5 060)	226 962	(4 266)
	5532	за 2022г.	105 344	(7 913)	52 393	(5 060)
Прочая	5513	за 2023г.	77 899	(395)	206 573	(392)
	5533	за 2022г.	975 656	(395)	77 899	(395)
Задолженность по процентам и займам выданным	5514	за 2023г.	16 881	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	16 881	-
Итого	5500	за 2023г.	1 987 453	(444 860)	2 646 860	(423 096)
	5520	за 2022г.	3 373 561	(75 260)	1 987 453	(444 860)

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	311 134	148 025	355 414	216 760	272 559	197 299
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	306 476	148 025	349 959	216 760	264 251	197 299
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	4 266	-	5 060	-	7 913	-
прочая	5543	392	-	395	-	395	-
	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 2023г.	190 735	50 356
	5571	за 2022г.	551 273	190 735
в том числе:				
кредиты	5552	за 2023г.	-	-
	5572	за 2022г.	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-
	5573	за 2022г.	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-
	5574	за 2022г.	-	-
обязательства по аренде	5555	за 2023г.	190 735	50 356
	5575	за 2022г.	551 273	190 735
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 261 969	3 346 962
	5580	за 2022г.	4 333 897	4 261 969
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	335 344	523 316
	5581	за 2022г.	746 268	335 344
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 927 547	1 595 539
	5582	за 2022г.	2 043 813	1 927 547
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 210 925	800 697
	5583	за 2022г.	725 324	1 210 925
кредиты	5564	за 2023г.	-	-
	5584	за 2022г.	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-
	5585	за 2022г.	-	-
прочая	5566	за 2023г.	17 229	30 906
	5586	за 2022г.	33 402	17 229
Задолженность перед персоналом	5567	за 2023г.	380 158	207 415
	5587	за 2022г.	265 879	380 158
Обязательства по аренде	5568	за 2023г.	390 766	189 089
	5588	за 2022г.	519 211	390 766
Итого	5550	за 2023г.	4 452 704	3 397 318
	5570	за 2022г.	4 885 170	4 452 704

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	232 026	414 822	346 571
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	232 026	414 822	346 571
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	646 160	842 789
Расходы на оплату труда	5620	6 212 912	7 862 760
Отчисления на социальные нужды	5630	1 652 755	1 772 058
Амортизация	5640	359 067	501 135
Прочие затраты	5650	1 062 455	926 347
в т.ч. командировочные	5651	100 672	83 021
представительские	5652	76 866	59 115
аренда	5653	23 593	92 713
добровольное личное страхование	5654	151 894	186 224
обязательное и добровольное страхование имущества	5655	10 272	38 039
расходы на рекламу в пределах норм	5656	27 042	36 008
платежи по сублицензионным соглашениям	5657		
другие	5658	672 116	431 227
Итого по элементам	5660	9 933 349	11 905 089
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	150 272	(27 297)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 083 621	11 877 792

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	565 273	2 685 108	(2 659 505)	-	590 876
в том числе:						
обязательства по оплате отпусков работникам	5701	565 273	775 286	(827 714)	-	512 845
обязательства на выплату ежегодного вознаграждения	5702	-	1 909 822	(1 831 791)	-	78 031

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 944	3 679	4 651
в том числе: обеспечительные платежи	5811	1 944	3 679	4 651

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
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 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Кэпт» за 2023 год.**

### **Описательная часть пояснений**

#### **Общие положения**

Акционерное Общество «Кэпт» (далее АО «Кэпт», далее «Общество») было зарегистрировано 25 мая 1992 года (в форме ЗАО). Регистрационное свидетельство № 011.585 выдано Московской регистрационной палатой.

13 августа 2002 года Общество прошло регистрацию в Межрайонной инспекции МНС России №39 по г. Москве, о чем выдано свидетельство (серия 77 № 005721432) о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1027700125628.

Юридический адрес: 129110, Москва г, Олимпийский пр-кт, дом № 16, строение 5, этаж 3, помещение I, комната 24Е.

Организационно-правовая форма АО «Кэпт» согласно Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12267, с кодом формы собственности по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

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

В течение 2023 г. Общество имело в своем составе следующие филиалы:

- головное подразделение в г. Москве,
- Санкт-Петербургский филиал АО "Кэпт" - Северо-западный региональный центр,
- Екатеринбургский филиал АО "Кэпт" - Уральский региональный центр,
- Нижегородский филиал АО "Кэпт",
- Новосибирский филиал АО "Кэпт" - Сибирский региональный центр,
- Филиал АО "Кэпт" в г. Ростов-на-Дону - Южный региональный центр,
- Казанский филиал АО "Кэпт",
- Красноярский филиал АО "Кэпт",
- Пермский филиал АО "Кэпт",
- Филиал АО «Кэпт» в г. Воронеж,
- обособленное подразделение в г. Владивосток,
- обособленное подразделение в г. Уфа.

Протоколом заседания Совета Директоров Общества от 01.07.2022 года Генеральным директором была избрана Климанова Л.В. с 01.07.2022 года сроком на 1 год. Протоколом заседания Совета Директоров от 14.06.2023 года Генеральным директором была снова избрана Климанова Л.В. с 01.07.2023 года сроком на 1 год.

Решением единственного акционера АО «КПМГ» от 11.03.2022 года Совет директоров Общества утвержден в следующем составе: Усов А.И., Климанова Л.В., Киракосян О.Е., Надеждина М.Э., Рязанцев А.В.. Решением единственного акционера АО «Кэпт» от 13.06.2023 полномочия членов Совета директоров Общества Усова А.И., Рязанцев А.В. были прекращены с 13.06.2023, и Решением

единственного акционера АО «КЭПТ» от 19.07.2023 года Совет директоров Общества, действовавший в период с 13.06.2023, подтвержден в составе: Климанова Л.В., Киракосян О.Е., Надеждина М.Э. Данный состав Совета Директоров оставался неизменным до конца 2023 года.

Данные о составе акционеров Общества в 2023 г. приведены в разделе «Связанные стороны» данного Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С 31 января 2020 г. Общество включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006020351. До указанной даты и в течение 2019 и 2018 гг. года Общество было включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11603053203.

Основными видами деятельности Общества являются проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг, а также оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Общество оказывает услуги как российским организациям, так и иностранным компаниям.

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 141050013303.

Численность персонала Общества в подразделениях в России по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3 108 чел. (на 31 декабря 2022 г. – 3 228 чел.).

Среднесписочная численность Общества в подразделениях в России за 2023 г. составила 2 517 чел. (за 2022 г. составила 2 898 чел.), в т. ч.:

- |                                     |                                    |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| • головное подразделение г. Москва- | 1 513 чел. (2022 г. – 1 786 чел.), |
| • филиал в г. Санкт-Петербург       | - 194 чел. (2022 г. - 212 чел.),   |
| • филиал в г. Екатеринбург          | - 151 чел. (2022 г. - 163 чел.),   |
| • филиал в г. Нижний Новгород       | - 248 чел. (2022 г. - 285 чел.),   |
| • филиал в г. Новосибирск           | - 102 чел. (2022 г. - 122 чел.),   |
| • филиал в г. Ростов-на-Дону        | - 72 чел. (2022 г. - 71 чел.),     |
| • филиал в г. Красноярск            | - 45 чел. (2022 г. - 43 чел.),     |
| • филиал в г. Казань                | - 65 чел. (2022 г. - 86 чел.),     |
| • филиал в г. Пермь                 | - 73 чел. (2022 г. - 74 чел.),     |
| • филиал в г. Воронеж               | - 54 чел. (2022 г. - 56 чел.),     |
| • ОП в г. Уфа                       | - 0 чел. (2022 г. – 0 чел.),       |
| • ОП в г. Владивосток               | - 0 чел. (2022 г. - 0 чел.).       |

## **1. Учетная политика**

### **1.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета АО «КЭПТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность АО «КЭПТ» 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.

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 (счета 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. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи, приводятся обособленно (или раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

## **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 2023 г. (и соответственно на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества).

Курсы валют составили на эту дату:

24,4216 руб. за 1 дирхам ОАЭ (31 декабря 2022 г. – котировка отсутствовала),  
106,7591 руб. за 1 Швейцарский франк (31 декабря 2022 г. – 76,1805 руб.),  
12,5762 руб. за 1 Китайский юань (31 декабря 2022 г. - 98,9492 руб. за 10 единиц)  
99,1919 руб. за 1 Евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.),  
114,5320 руб. за 1 фунт стерлингов (31 декабря 2022 г. – 84,7919 руб.),  
11,5014 руб. за 1 Гонконгский доллар (31 декабря 2022 г. - 90,3965 руб. за 10 единиц),  
63,3302 руб. за 100 единиц Японских иен (31 декабря 2022 г. - 53,0609 руб.),  
19,7708 руб. за 100 единиц Казахских тенге (31 декабря 2022 г. – 15,2583 руб. за 100 единиц),  
88,5059 руб. за 10 единиц Норвежских крон (31 декабря 2022 - 71,5110 руб. за 10 единиц),  
89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.),  
72,6882 руб. за 10000 единиц Узбекских сум (31 декабря 2022 г. – 62,6589 руб. за 10000 единиц).

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

В Бухгалтерском Балансе Общества 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.

## 1.4. Основные средства

### *Основные положения Учетной политики.*

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

#### *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: Программно-Аппаратные комплексы Компьютеры Маршрутизаторы, коммутаторы, контроллеры, оптимизаторы Межсетевые экраны Серверы Системы хранения данных	от 2 до 7 лет 5 лет 3 года (5 лет с 01.01.2024) 7 лет 7 лет 7 лет 7 лет
Офисное оборудование, в том числе: Аудио-видео оборудование МФУ, принтеры	от 2 до 10,5 лет 5 лет 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.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- ✓ не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

### *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 2023 год.*

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 не обнаружено.

По состоянию на 31.12.2023 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 с учетом анализа перечисленных выше условий, сроком использования с момента введения в эксплуатацию следующих видов оборудования считать:

*В группе Машины и оборудование (кроме офисного):*

*Компьютер- 5 лет*

По состоянию на 31.12.2023 года пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2023 года объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2023 года не амортизируемых объектов основных средств у Общества нет.

По состоянию на начало и на конец отчетного периода (на 31.12.2023 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 2023 год.***

По состоянию на 31.12.2023 Обществом проведена проверка на обесценение капитальных вложений. На основании проведенной проверки установлено, что признаков обесценения капитальных вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2023 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, театрально-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 10 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 2023 и в 2022 гг. 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. Незавершенное производство**

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

АО «Кэпт» формирует остатки незавершенного производства для целей бухгалтерского (и налогового) учета по прямым статьям затрат. В качестве прямых статей затрат, для целей расчета НЗП в бухгалтерском учете Общества согласно учетной политике, учитываются следующие расходы: расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг, включая страховые взносы, начисляемые на суммы оплаты труда вышеуказанного персонала и включая расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на суммы оплаты труда вышеуказанного персонала, амортизация основных средств и нематериальных активов, связанных с оказанием услуг, расходы по предоставлению персонала и оказанию услуг, связанных с производственной деятельностью Общества, сторонними организациями, а также расходы на субподрядные услуги сторонних организаций.

### **1.9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

В 2020 г. единственным акционером Общества 07.09.2020 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. На основании п. 5.3. ст. Устава Общества был сформирован резервный капитал в размере 1 500 тыс. руб.

В 2023 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. Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

## **2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности**

Отчет Общества содержит все отчетные данные обособленных подразделений и представлен с учетом деятельности филиалов.

Объем оказанных услуг в 2023 г. составил 9 344 384 тыс. руб. (в 2022 г. – 11 723 083 тыс. руб.) в том числе:

- выручка от аудиторской деятельности – 3 663 031 тыс. руб. (за 2022 г. – 3 762 928 тыс. руб.),
- выручка по сопутствующим аудиту услугам – 560 907 тыс. руб. (за 2022 г. – 562 455 тыс. руб.);
- выручка от прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг – 5 120 445 тыс. руб. (за 2022 г. - 7 397 700 руб.)

Размер чистых активов Общества на конец 2023г. составляет 2 379 859 тыс. руб., на начало периода - 2 312 097 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, принятому к учету в качестве ППА, Общество одновременно признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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 01.01.2023 Общество являлось Арендатором / Субарендатором - стороной 10 (десяти) договоров аренды /субаренды, получающей во временное пользование офисные помещения за плату от Арендодателя, принятых к учету в качестве ППА (по состоянию на 01.01.2022- 10 договоров).

С 01.02.2023 и с 20.04.2023 в дополнение к указанным договорам в качестве ППА были признаны еще два договора аренды, по которому Общество являлось Арендатором - стороной, получающей во временное пользование офисные помещения за плату от Арендодателя (за 2022- один договор с 01.05.2022).

Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 год, была отражена в прочих расходах и составила **38 627 тыс. руб.** (за 2022 год – **108 730**).

По Договорам 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).

Существенные расходы в виде переменных платежей по Договорам отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды по договорам аренды, отсутствуют.

Остатки и движение прав пользования активами в 2022-2023 г. составляли следующие величины тыс. руб.

ППА	2023	2022
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>535 360</b>	<b>1 079 274</b>
Амортизация	-229 472	-365 043
Обесценение		
Поступление ППА	64 829	8 513
Модификация ППА	-57 263	17 234
Прекращение признания ППА	-102 112	-204 618
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>211 342</b>	<b>535 360</b>

Результат от пересмотра (модификации) стоимости ППА составил **6 301 тыс. руб.** (за 2022 год - **11 420 тыс. руб.**), который был отражен в прочих доходах.

По состоянию на 31.12.2023 года фактическая стоимость ППА составляет **211 342 тыс. руб.** (за 2022 год - **535 360 тыс. руб.**), обязательства по Договору составляют **239 445 тыс. руб.** (за 2022 год - **581 502 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 4 (четырёх) 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 2023 году также арендовало места для вывески (г. Воронеж), стойки для размещения оборудования (г. Санкт-Петербург), имущество с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу и /или на срок, не превышающий 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных предметов аренды.

## **2.2. Выданные обеспечения.**

В 2023 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 31.12.2023 составила 1 944 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 - 3 679 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №17662/S1 от 08.06.2016 с изменениями, заключенному с АО «Райффайзенбанк». В соответствии с данным договором Общество является поручителем за ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» по Соглашению об общих условиях выпуска банковских гарантий №17662-MSK от 08.06.2016 с изменениями. По условиям соглашения банковские гарантии могут быть выпущены на общую сумму, не превышающую 150 000 тыс. руб., со сроком действия не позднее 16.11.2026 г. По состоянию на 31.12.2023 по Соглашению об общих условиях выпуска банковских гарантий действительных гарантий нет, в связи с чем сумма поручительства равна нулю (на 31.12.2022 г. – аналогично).

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №П/38Н0254/2 от 25.02.2022 г., заключенному с ПАО Сбербанк. В соответствии с данным договором Общество является поручителем за ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» по договору о предоставлении банковских гарантий №38Н0254 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 31.12.2023 по договору о предоставлении банковских гарантий действительны пять гарантии на общую сумму 165 774 тыс. руб. (на 31.12.2022 действовало четыре гарантии на общую сумму 8 667 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 2023 г. Общество имело Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №7М-1-6L61XC26 от 15.09.2022 г. с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 1 200 000 тыс. руб. со сроком действия до 15.09.2023 г. В 2023 г. денежные средства по данному Договору Обществом не привлекались. Срок действия Договора об открытии возобновляемой кредитной линии истек 15.09.2023, задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

### **2.4. Незавершенное производство.**

В бухгалтерском учете общества список прямых расходов включает в себя расходы, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и непосредственно связанные с оказанием услуг клиентам Общества. Данные расходы включают в себя оплату труда производственного персонала, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, командировочные расходы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг Обществом, амортизация основных средств, используемых основным производственным персоналом.

Определенные описанным выше способом величины прямых затрат за 2023 г. составляют:

- в целях бухгалтерского учета - 8 402 643 тыс. руб. (за 2022 г. – 9 593 037 тыс. руб.),
- в целях налогового учета - 8 335 706 тыс. руб. (за 2022 г. – 9 525 731 тыс. руб.).

Затраты в незавершенном производстве определяются расчетным путем и для целей бухгалтерского и для целей налогового учета единообразно и следующим образом:

- 1) определяется процент затрат труда (в человеко-днях), приходящихся на проекты, начатые в этом отчетном (налоговом) периоде и ранее, но не завершенные в отчетном (налоговом) периоде, к общим трудозатратам (в человеко-днях) основного производственного персонала в отчетном (налоговом) периоде;
- 2) объем затрат в незавершенном производстве определяется путем умножения полученного процента прямых затрат труда на прямые расходы отчетного (налогового) периода.

Сумма затрат в незавершенном производстве составляет по состоянию на 31.12.2023 г.:

- в целях бухгалтерского учета - 625 805 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 776 077 тыс. руб.)
- в целях налогового учета - 620 819 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 770 632 тыс. руб.)

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

## **2.5. 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 и резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

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 31.12.2023 г. составило 423 096 тыс. руб., в том числе 418 438 тыс. руб.- по торговой дебиторской задолженности и 4 658 тыс. руб. – по задолженности, не связанной с расчетами с покупателями за оказанные услуги. По состоянию на начало отчетного периода, значение данного оценочного значения составляло 444 860 тыс. руб., в том числе 439 405 тыс. руб.- по торговой дебиторской задолженности и 5 455 тыс. руб. – по задолженности, не связанной с расчетами с покупателями за оказанные услуги. В течение 2023 г. сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списанной в счет резерва по сомнительным долгам, составила 4 612 тыс. руб. (в 2022 г. – 15 680 тыс. руб.).

Оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска.

В строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества отражен резерв на выплату отпусков в размере 512 845 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.- 565 273 тыс. руб.). Указанная сумма включает в себя взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

В строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества отражен резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год 78 031 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.- 0 тыс. руб.). Указанная сумма включает в себя взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством), а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обществом на конец 2023 г. проведена оценка по обесценению финансовых вложений, с целью проведения проверки необходимости формирования соответствующего оценочного резерва. В ходе проведенной проверки не было выявлено признаков обесценения имеющихся у Общества финансовых вложений и по состоянию на 31.12.2023 г., как и по состоянию на 31.12.2022 г. указанный резерв не формировался.

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

### 3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2023 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,
- II № - 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, 1240, 1250, 1260, 1410, 1450, 1510, 1520 и 1540 Бухгалтерского баланса Общества, а также строк 2320, 2330, 2340, 2350 и 2460 Отчета о финансовых результатах Общества.

#### 3.1. Вступительные и сравнительные данные.

По сравнению с исходящими значениями в Бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. были произведены изменения входящих показателей отчетности за 2022 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 2022 год	Изменения 2021 год	Данные отчетности за 2023 год по состоянию на	
	31.12.22г.	31.12.21 г.			31.12.22 г.	31.12.21 г.
1	2	3	4	5	6	7
Стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»	68 784	7 835	5 208	2 052	73 992	9 887
Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	1 560 905	3 302 109	(18 312)	(3 808)	1 542 593	3 298 301

Наименование строки бухгалтерского баланса	Данные предыдущей отчетности по состоянию на		Изменения 2022 год	Изменения 2021 год	Данные отчетности за 2023 год по состоянию на	
	31.12.22г.	31.12.21 г.			31.12.22 г.	31.12.21 г.
1	2	3	4	5	6	7
<b>Баланс</b>	<b>7 416 093</b>	<b>6 738 756</b>	<b>(13 104)</b>	<b>(1 756)</b>	<b>7 402 989</b>	<b>6 737 000</b>
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 315 247	1 195 213	(14 650)	(3 046)	2 300 597	1 192 167
Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	44 736	55 192	1 546	1 290	46 282	56 482
<b>Баланс</b>	<b>7 416 093</b>	<b>6 738 756</b>	<b>(13 104)</b>	<b>(1 756)</b>	<b>7 402 989</b>	<b>6 737 000</b>

Отчет о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Данные предыдущей отчетности за 2022 год	Изменения	Данные текущей отчетности за 2023 год
1	3	4	5
Стр. 2110 «Выручка»	11 737 587	(14 504)	11 723 083
Стр. 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	2 903 171	(14 504)	2 888 667
Стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	(140 205)	(14 504)	(154 709)
Стр. 2340 «Прочие доходы»	2 658 561	-	2 658 561
Стр. 2350 «Прочие расходы»	(1 538 655)	-	(1 538 655)
Стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	1 050 345	(14 504)	1 035 841
Стр. 2410 «Налог на прибыль»	70 601	2 900	73 501
Стр. 2411 «в том числе: текущий налог на прибыль»	(792)	-	(792)
Стр. 2412 «отложенный налог на прибыль»	71 393	2 900	74 293
Стр. 2460 «Прочее»	(912)	-	(912)
Стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	1 120 034	(11 604)	1 108 430

Корректировки отчетности, указанные выше, связаны с наличием в учетной политике Общества положения, что показатель выручки является качественным показателем бухгалтерской отчетности, в связи с чем все изменения, затрагивающие данный показатель, признаются существенными, и подлежат отражению ретроспективным методом в бухгалтерской отчетности Общества. Данное положение применяется и в отношении последующих отчетных периодов, т.к. более точно отражает финансовый результат периода, дает более достоверное представление операционной прибыли.

В результате применения описанного подхода доначисление (отмена) выручки прошлых периодов, отраженная в 2023 году на счетах учета прочих расходов или доходов, в бухгалтерской отчетности за 2023 год были отражены в том периоде, к которым они относятся, что привело к ретроспективной корректировке входящих показателей бухгалтерской отчетности.

На сумму указанных выше изменений были произведены соответствующие корректировки ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г., данные о размере которых указаны в таблице, приведенной выше. Также в связи с описанными изменениями выручки были откорректированы соответственно показатели нераспределенной прибыли и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. Данные о суммах корректировок в ОФР за 2022 год, указаны в таблице, приведенной выше.

### 3.2. Показатели бухгалтерского баланса.

По строке 1170 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2023 г. отражено 129 797 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 116 486 тыс. руб.), что включает в себя:

- 26 676 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 26 676 тыс. руб.) - инвестиции в размере 100% Уставного капитала Иностранное общество с ограниченной ответственностью "Кэпт Эдвайзери" (юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Республики Беларусь)
- 59 121 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 89 810 тыс. руб.) - займы, предоставленные сотрудникам Общества, срок возврата которых, установленный договорами, превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- 44 000 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 0 руб.) – займ, предоставленный юридическому лицу, срок возврата которого, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

Расшифровка строки **1190** баланса.

По строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 г. отражено **72 235** тыс. руб. (на 31.12.2022 – **50 975** тыс. руб.), в т.ч. **72 235** тыс. руб. составляет суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания, превышающим 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2022 г. – **44 829** тыс. руб.)

Расшифровка строки **1230** баланса.

По строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражено **2 223 764** тыс. руб. (на 31.12.2022 – **1 542 593** тыс. руб.), в т.ч.:

Дебиторская задолженность (ДЗ) покупателей за вычетом резерва сомнительных долгов, <b>1 783 955</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. <b>1 394 856</b> тыс. руб.)	<b>1 783 955</b>
---	------------------

Примечание: ДЗ покупателей составила <b>2 202 393</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – <b>1 834 261</b> тыс. руб.). Из нее вычитается резерв сомнительных долгов – <b>418 438</b> тыс. руб. (на 31.12.2022г.- <b>439 405</b> тыс. руб.), итого <b>1 783 955</b> тыс. руб.	
Авансы, выданные поставщикам за вычетом резерва сомнительных долгов и НДС с перечисленных авансов, <b>222 696</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. <b>47 333</b> тыс. руб.) Примечание: ДЗ по поставщикам составила <b>232 281</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – <b>52 738</b> тыс. руб.). Из нее вычитается резерв сомнительных долгов <b>4 266</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – <b>5 060</b> тыс. руб.), и НДС с авансов перечисленных – <b>5 319</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – <b>345</b> тыс. руб.), итого <b>222 696</b> тыс. руб.	<b>222 696</b>
Прочая дебиторская задолженность, <b>217 113</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 г. <b>100 404</b> тыс. руб.). В т.ч.:	<b>217 113</b>
• Переплата (в т.ч. авансовые платежи) по налогам (на 31.12.2022 г. – <b>28 004</b> тыс. руб.)	<b>115 251</b>
• задолженность за работниками по подотчетным суммам, зарплате и прочим операциям (на 31.12.2022 г. <b>30 826</b> тыс. руб.)	<b>41 535</b>
• переплата по страховым взносам (на 31.12.2022 г. – <b>0</b> тыс. руб.)	<b>627</b>
задолженность прочих контрагентов (на 31.12.202 г. – <b>41 574</b> тыс. руб.)	<b>59 700</b>
в том числе:	
• предоплаты по договорам страхования (на 31.12.2022 – <b>11 337</b> тыс. руб.)	<b>10 838</b>
• задолженность участников договоров простого товарищества в рамках совместной деятельности (на 31.12.2022 – <b>0</b> тыс. руб.)	<b>0</b>
• обеспечительные платежи (на 31.12.2022 – <b>4 195</b> тыс. руб.)	<b>2 515</b>
• обеспечительные платежи по договорам аренды (на 31.12.2022 – <b>6 998</b> тыс. руб.)	<b>5 070</b>
<i>информация по обеспечительным платежам по договорам аренды приведена также в табличной части Пояснений, в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»</i>	
• задолженность по процентам по займам, выданным юр. лицам (на 31.12.2022– <b>16 881</b> тыс. руб)	<b>6 493</b>
<i>информация по процентам по займам, выданным юр. лицам приведена также в табличной части Пояснений, в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»</i>	
• прочая задолженность, за вычетом резерва сомнительных долгов в сумме <b>395</b> тыс. руб. (на 31.12.2022 – <b>2 558</b> тыс. руб., резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 - <b>395</b> тыс. руб., итого <b>2 163</b> тыс. руб)	<b>34 784</b>

Расшифровка строки **1240** баланса.

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2023 г. отражено **43 525** тыс. руб. (на 31.12.2022 – **173 148** тыс. руб.), что включает в себя **43 525** тыс. руб. - займы, предоставленные сотрудникам, срок возврата которых, установленный договорами, не превышает 12 месяцев с отчетной даты (на 31.12.2022– **45 495** 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 31.12.2023 г. отражено **2 766 086** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 3 785 595 тыс. руб.), что включает в себя:

а) депозиты в банках в общей сумме **707 100** тыс. руб. на срок до 29.01.2024.

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма депозитов в банках на срок до 30.01.2023 составляла 994 000 тыс. руб.

- Банковские депозиты, размещенные в иностранной валюте на 31.12.2023 г. отсутствуют (на 31.12.2022 г. – аналогично).

б) остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 (без учета указанных выше депозитов) составил **2 058 986** тыс. руб. (на 31.12.2022 – 2 791 595 тыс. руб.). Из них:

- в кассе – 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 0 тыс. руб.);
- на рублевом расчетном счете – 143 988 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 64 006 тыс. руб.);
- на валютном счете (в рублях по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.) – 1 914 998 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 2 727 589 тыс. руб.), в том числе:

0,1 тыс. белорусских рублей (3 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

2 544 тыс. китайских юаней (31 989 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

7 842 тыс. евро (777 900 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

5 тыс. фунтов стерлингов (585 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

2 193 тыс. казахстанских тенге (434 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

12 310 тыс. долларов США (1 104 087 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г.);

в) По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. переводов в пути не было.

Расшифровка строки **1260** баланса.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 г. отражено **44 222** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – **47 150** тыс. руб.), в т.ч.: **93** тыс. руб. – денежные документы (на 31.12.2022 г. - **29** тыс. руб.), **44 129** тыс. руб. – суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания меньше 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2022 г. – **44 652** тыс. руб.).

Расшифровка строки **1410** баланса.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность по займам отсутствует (на 31.12.2022 г. – аналогично).

Расшифровка строки **1510** баланса.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность по займам отсутствует (на 31.12.2022 г. – аналогично).

Расшифровка строки **1450** баланса.

По строке 1450 баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2023 г. отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме **50 356 тыс. руб.** (на 31.12.2022 г. – **190 735 тыс. руб.** тыс. руб.).

Расшифровка строки **1520** баланса.

По строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражено **3 346 962** тыс. руб. (на 31.12.2022 г. **4 261 969** тыс. руб.), в т.ч.:

Виды задолженности	по состоянию на 31.12.2023 г.	по состоянию на 31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков,	<b>523 316</b>	<b>335 344</b>
Авансы полученные (за вычетом НДС)	<b>1 595 539</b>	<b>1 927 547</b>
Прочая кредиторская задолженность	<b>1 228 107</b>	<b>1 999 078</b>
в т. ч.		
• задолженность по налогам и сборам	<b>800 697</b>	<b>1 210 925</b>
• задолженность перед персоналом по расчетам, заработной плате и депонированным суммам	<b>207 415</b>	<b>380 158</b>
• обязательства по аренде	<b>189 089</b>	<b>390 766</b>
• прочие кредиторы	<b>30 906</b>	<b>17 229</b>

Расшифровка строки **1540** баланса

По строке **1540** Бухгалтерского баланса Общества «Оценочные обязательства» на 31.12.2023 отражено **590 876** тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – **565 273** тыс. руб.), что включает в себя:

Резерв на выплату отпусков в размере **512 845** тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.- **565 273** тыс. руб.); резерв на выплату вознаграждение по итогам работы за год в размере **78 031** тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.- **0** 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 2023 года отражено **110 477** тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 80 315 тыс. руб.),

в т. ч. проценты к получению

<b>Проценты, в т.ч.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
по депозитам в банках	94 847	49 124
по договору займа с ООО «Кэпт Налоги и Консультирование»	3 190	3 303
по прочим договорам займа с юридическими лицами	1 147	6 065
по договорам займа с физическими лицами	11 293	21 823

По строке **2330 «Проценты к уплате»** за январь-декабрь 2023 года отражено **7 570** тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 9 671 тыс. руб.),

в т.ч. проценты (комиссии) к уплате

<b>Проценты, в т.ч.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
проценты к уплате (банки)	7 570	9 671
по договору займа с ООО «Кэпт Налоги и Консультирование»	0	0
по договору займа с другими юридическими лицами	0	0
по договорам займа с физическими лицами	0	0

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

По строке **2340 «Прочие доходы»** за январь-декабрь 2023 года отражено 978 329 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 2 658 561 тыс. руб.), в т. ч.

<b>Виды прочих доходов</b>	<b>За январь-декабрь 2023 г.</b>	<b>За январь-декабрь 2022 г.</b>
Поступления от возмещения причиненных убытков	85	100
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	63 225	12 607
Доходы, связанные со сдачей в субаренду	1 966	2 090
Доходы, связанные с совместной деятельностью	0	6 242
Компенсация расходов Обществу при увольнении сотрудников	291	1 956
Прибыль прошлых лет	4 389	11 869
Списание просроченной кредиторской задолженности	34 156	2 734
Курсовые разницы	830 956	75 532
Штрафы, пени, неустойки	695	98

Доходы, связанные с продажей валюты	1 830	0
Доходы, связанные с созданием резерва сомнительных долгов	17 153	0
Прочие доходы	23 583	2 545 333
<i>В т.ч. доходы от реализации долей в УК компаний</i>	<i>0</i>	<i>2 484 921</i>
Итого	978 329	2 658 561

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

По строке **2350 «Прочие расходы»** за январь-декабрь 2023 года отражено 191 304 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 г. – 1 538 655 тыс. руб.), в т. ч.

<b>Виды прочих расходов</b>	<b>За январь-декабрь 2023 г.</b>	<b>За январь-декабрь 2022 г.</b>
Благотворительная помощь	31 434	35 228
Возмещение причиненных убытков	0	137
Расходы, связанные с выбытием основных средств	473	889
Расходы, связанные с продажей валюты	0	26 325
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	45 304	0
Расходы, связанные со сдачей в субаренду	0	0
Расходы, связанные с созданием резерва сомнительных долгов	0	385 280
Материальная помощь	4 216	1 491
НДС, не принимаемый к вычету	7 211	6 183
Премия непроизводственного характера	30	602 495
Убытки прошлых лет	15 353	26 858
Списание дебиторской задолженности	1 672	3 015
Услуги банка	9 949	11 973
Членские взносы	2 407	2 497
Штрафы, пени, неустойки	15	105
Прочие внереализационные расходы, в т.ч.:	73 240	436 179
<i>учетная стоимость реализованных долей в УК компаний</i>	<i>0</i>	<i>209 932</i>
<i>проценты по аренде</i>	<i>38 627</i>	<i>108 730</i>
Итого	191 304	1 538 655

В составе расходов на оказание благотворительной помощи в 2023 г. отражены в том числе операции по денежным средствам, подлежащим к перечислению в Благотворительный Фонд поддержки гуманитарных и социальных программ «КЭпт». В течение 2023 г. сумма таких денежных средств составила 28 222 тыс. руб. (в 2022 г. – 26 300 тыс. руб.) - целевые взносы, направленные на осуществление Фондом уставной деятельности.

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

По строке **2460 «Прочее»** за январь-декабрь 2023 г. отражены налоговые санкции в сумме 89 тыс. руб. За январь-декабрь 2022 года отражены налоговые санкции в сумме 924 тыс. руб., а также списание отложенных налоговых обязательств в сумме 12 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 форме 4:

- 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;
  - поступления в виде арендной платы и платежи в виде возврата арендной платы;
  - 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 том числе отражены поступления от возвратов обеспечительных платежей (8 611 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 40 101 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), поступления дохода от совместной деятельности (0 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 6 242 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), прочие поступления денежных средств от работников Общества (4 336 тыс. руб. за январь – декабрь 2023 г., 3 887 тыс. руб.- за январь-декабрь 2022 г.).
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих платежей в том числе отражены суммы обеспечительных платежей (7 046 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 39 160 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), суммы, выданные под отчет работникам (91 748 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 86 778 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 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) (61 769 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 45 872 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), оплата услуг банков (16 010 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 11 393 тыс. руб. - за январь-декабрь 2022 г.), оплаты страховых взносов по договорам страхования ДМС, заключенным со страховыми компаниями (154 077 руб. за январь-декабрь 2023 г., 173 821 тыс. руб.- за январь-декабрь 2022 г.), платежи по займам, выданным сотрудникам (1 524 тыс. руб. – за январь-декабрь 2023 г., 1 714 тыс. руб. – за январь – декабрь 2022 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 НДФЛ, удержанные с работников и перечисленные в бюджет, а также суммы страховых взносов в 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 1 475 027 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 1 716 096 тыс. руб. – за январь-декабрь 2022 г.

суммы поступлений от организаций, являющихся по отношению к Обществу дочерними, в размере 4 635 тыс. руб. за январь-декабрь 2023г., 4 520 тыс. руб. - за январь – декабрь 2022 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 215 374 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 34 859 тыс. руб. – за январь-декабрь 2022г.

суммы платежей организациям, являющимся по отношению к Обществу дочерними, в размере 15 892 тыс. руб. за январь-декабрь 2023г., 12 657 тыс. руб. за январь – декабрь 2022 г.

суммы платежей страховым компаниям по договорам страхования (кроме ДМС), заключенным со страховыми компаниями, в размере 30 089 тыс. руб. за январь-декабрь 2023 г., 45 171 тыс. руб.- за январь-декабрь 2022 г.

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

#### **4. Связанные стороны.**

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2023 г.:

- Руководство Общества в лице Генерального директора и членов Совета директоров, которые являются управленческим персоналом.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2023 лицам, указанных в данном пункте связанных сторон составила 108 748 тыс. руб. (за 2022 г. аналогичный показатель составил 242 217 тыс. руб.). В данную сумму вошли выплаты в виде заработной платы и премии, включая годовое вознаграждение, а также отпускные в сумме 4 825 тыс. руб. (за 2022 г. – 16 681 тыс. руб.). Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила 18 175 тыс. руб. (за 2022 г. – 38 164 тыс. руб.). Долгосрочные и иные виды выплат, кроме указанных выше, в 2022-2023 г. не выплачивались.

- Акционеры АО «Кэпт».

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. состав акционеров Общества:

№ пп	Наименование	Данные о регистрации	Количество ЦБ
1	ООО «Кэпт»	Зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве 27 августа 2014 г. ОГРН 1147746973637	100
<b>ИТОГО:</b>			<b>100</b>

Акционер АО «Кэпт» с правом распоряжения более, чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции.

В течение отчетного года АО «Кэпт» осуществило безвозмездную передачу денежных средств в размере 800 тыс. руб. ООО «Кэпт» в целях увеличения чистых активов ООО «Кэпт».

В течение 2022 года АО «Кэпт» осуществило безвозмездную передачу денежных средств в размере 7 300 тыс. руб. ООО «Кэпт» в целях увеличения чистых активов ООО «Кэпт».

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 2023 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.
Консультационные услуги	0	0
Предоставление прав на использование товарного знака	3 065	1 298

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

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.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	1 276	1 531
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от	Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.

	<b>указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	
Консультационные услуги	7 000	0
Предоставление прав на использование товарного знака	1 437	1 724

• **ООО «Кэпт Налоги и Консультирование»** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации.  
 ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	464 283	817 313
Иные услуги (аренда, субаренда)	1 966	755
Передача исключительного права	0	4 287
Начислены проценты по займам, полученным	3 190	6 493
Уступка долга клиенты, в т.ч. НДС	16 845	19 760
Уступка долга поставщики, в т.ч. НДС	4 138	1 121
Займы выданные	0	44 000
Продажа прочего имущества	3 119	0
Иные профессиональные услуги	63 949	70 739
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	72 453	101 586
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	771	465
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	23 712	12 845

Иные услуги (аренда, субаренда)	200 323	16 758
Уступка долга клиенты, в т.ч. НДС	15 660	15 561
Техподдержка ПО	621	269
Приобретение ПО	0	0
Прочие	27 770	37 720

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	237 108	353 377
Иные услуги (аренда, субаренда)	2 090	213
Передача исключительного права	3 551	4 287
Начислены проценты по займам, полученным	3 303	3 303
Уступка долга, в т.ч. НДС	1 851	787
Займы выданные	44 000	44 000
Продажа прочего имущества	4 697	4
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	90 982	14 642
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
Техподдержка ПО	521	159
Приобретение ПО	1445	0

Прочие	0	0
Консультационные услуги	1 102	4 395

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

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

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Продажа прочего имущества	140	0
Продажа исключительных прав на ПО	59 132	70 959
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Услуги по сопровождению ПО, ПАК и ИТ-инфраструктуры	58 295	32 747
Услуги по разработке, адаптации, модификации, а также сопровождению ПО	247 926	97 064
Передача неисключительных прав использования ПО	1 524	1 828

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Продажа прочего имущества	12 407	10 649
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Услуги по сопровождению ПО, ПАК и ИТ-инфраструктуры	23 940	28 728
Услуги по разработке, адаптации, модификации, а также сопровождению ПО	52 341	62 809

--	--	--

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

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

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Продажа прочего имущества	51	0
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Прочие услуги	0	0

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

<b>Вид оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Продажа прочего имущества	180	0
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Прочие услуги	15	0

- **ООО «Кэпт»** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

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

<b>Виды оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>

Консультационные услуги	10 195	3 394
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	228 752	113 800

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

<b>Виды оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	42 886	38 330
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	194 257	66 019

- **ООО «Кэпт Эдвайзери»** юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

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

<b>Виды оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	4 392	0
<b>Виды получаемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2023 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2023 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	15 116	5 949

Ниже приведены аналогичные показатели за 2022 г.

<b>Виды оказываемых Обществом услуг</b>	<b>Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2022 г. в тыс. руб., без НДС</b>	<b>Задолженность по состоянию на 31.12.2022 в тыс. руб.</b>
Консультационные услуги	4 451	192

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	15 005	4 685

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

В 2022-2023 гг. операции с ООО «Кэпт Технологии» не осуществлялись.

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

#### 5. Совместная деятельность.

В течение 2023 года Общество не принимало участия в деятельности по договорам простого товарищества.

Руководство деятельностью и ведение общих дел Обществом в 2023 г не осуществлялось по договорам простого товарищества.

Общая сумма доходов, полученных Обществом в 2023 году в результате совместной деятельности, составила 0 тыс. руб.

#### Справочно в 2022 году сумма доходов:

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-21-00001 составляла 6 242 тыс. руб.

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

В 2023 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.

В отчетности Общества данные операции отражаются отдельно.

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

Показатель	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Сумма за 2022 год, тыс. руб.
Доходы от основных видов деятельности	3 339	10 470
Расходы, учитываемые при расчете КПП	1 830	5 613
в т.ч.		
прямые расходы	1 830	3 961
административно-управленческие расходы	0	1 652
Налогооблагаемая прибыль ПУ	1 509	4 857
КПП 20%, подлежащий уплате в бюджет РК	302	971

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 2023 г. по операциям Общества 121 тыс. руб. (за 2022 г. – 389 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.

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

В 2023 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.

В 2022-2023 годах Обществом применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, которая относится на финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета Общества, в 2023 г. составила **30 139** тыс.руб (в 2021 г. – **207 168** 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 **52 705** тыс.руб. (в 2022 г. сумма постоянного налогового дохода - **280 680** тыс.руб.).

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) Общества на начало 2023 г. составляла **73 992** тыс.руб. (на конец периода **59 856** тыс.руб.), в т.ч.:

- **2 975** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **839** тыс. руб.) - отложенный актив, формирование которого связано с отличиями сумм амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учетов.
- **5 208** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **0** тыс. руб.) – отложенный актив, формирование которого связано с корректировками выручки прошлых лет.
- **7 091** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **4 483** тыс. руб.) – отложенный актив в части арендных обязательств;

- **58 718** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **49 452** тыс. руб.) – отложенный актив в части резерва сомнительных долгов, формирование которого связано с отличиями сумм начисленного резерва в целях бухгалтерского и налогового учетов;
- **0** тыс. руб. (на конец отчетного периода данная сумма составила **5 082** тыс.руб.) - сумма отложенных активов по выявленным расходам прошлых периодов;

Сумма Отложенных налоговых обязательств (ОНО) Общества на начало 2023 г. составила **46 282** тыс.руб., (на конец отчетного периода – **30 602** тыс. руб.), в том числе:

- **9 377** тыс. руб. (на конец отчетного периода данная сумма составила **16 508** тыс.руб.) - сумма отложенных обязательств по выявленным доходам прошлых периодов,
- **23 918** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **10 322** тыс.руб.) – отложенное обязательство, формирование которого связано с отличиями сумм амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учетов,
- **14** тыс.руб. (на конец отчетного периода - **18** тыс.руб.) – отложенное обязательство, формирование которого связано с отличиями сумм амортизации нематериальных активов в целях бухгалтерского и налогового учетов,
- **1 089** тыс.руб. (на конец отчетного периода – **997** тыс.руб.)- отложенное обязательство в части оценки остатков незавершенного производства: основная причина формирования и изменения данного показателя связана с отличиями списков прямых затрат, используемых для расчета незавершенного производства в бухгалтерском и в налоговом учете.
- **10 338 тыс. руб.** (на конец отчетного периода – **2 757** тыс. руб.) - сумма отложенных обязательств по курсовым разницам.
- **1 546** тыс. руб. (на конец отчетного периода – **0** тыс. руб.) – отложенное обязательство в части корректировки выручки (доначисление за 2021-2022 годы), выявленной в 2023 году

Сумма Отложенных налоговых обязательств, списанных в 2023 году в связи с выбытием ОС, отраженных по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах составила **0** тыс. руб. ( в 2022 году – **12** тыс. руб).

Ниже в таблицах приведена расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2023 г. и 2022 г. соответственно.

тыс.руб.

<b>Данные за 2023 г., наименование показателя</b>	<b>Сумма разниц</b>	<b>Величина налогового обязательства/ актива</b>
<b>Временные разницы</b>		
<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (увеличение ОНО)</i>	<b>78 400</b>	<b>15 680</b>
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(35 655)	(7 131)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО)	67 810	13 562

Отклонение данных остаточной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО) при выбытии ОС	170	34
Отклонения данных амортизации НМА по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (увеличение ОНО)	(20)	(4)
Разницы в НЗП по данным бухгалтерского и налогового учета на конец отчетного периода (увеличение ОНО)	(4 985)	(997)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	5 445	1 089
Налогооблагаемые разницы в части курсовых разниц (уменьшение ОНО)	37 905	7 581
Разницы в части корректировок выручки прошлых лет (уменьшение ОНО)	7 730	1 546
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (уменьшение ОНА)</i>	<b>(70 680)</b>	<b>(14 136)</b>
Разницы в связи с отличиями сумм амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета, в части уменьшения вычитаемых разниц (уменьшение ОНА)	(3 190)	(638)
Отклонение данных остаточной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНА) при выбытии ОС	(7 490)	(1 498)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (уменьшение ОНА)	(46 330)	(9 266)
Разницы в части корректировок выручки прошлых лет (уменьшение ОНА)	(26 040)	(5 208)
Налогооблагаемые разницы в части расходов прошлых лет (увеличение ОНА)	25 410	5 082
Налогооблагаемые разницы в части обязательств по аренде (уменьшение ОНА)	(13 040)	(2 608)
<b>Итого отложенный налог на прибыль по стр.2412</b>	<b>7 720</b>	<b>1 544</b>

Данные за 2022 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
<b>Временные разницы</b>		
<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (увеличение ОНО)</i>	<b>50 940</b>	<b>10 188</b>
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(11 380)	(2 276)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО)	76 540	15 308

Отклонение данных остаточной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО) при выбытии ОС	4 965	993
Отклонения данных амортизации НМА по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО)	35	7
Разницы в НЗП по данным бухгалтерского и налогового учета на конец отчетного периода (увеличение ОНО)	(5 445)	(10 89)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	39 195	7 839
Налогооблагаемые разницы в части курсовых разниц (увеличение ОНО)	(51 690)	(10 338)
Разницы в части корректировки выручки прошлых лет (увеличение ОНО)	(1 280)	(256)
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (уменьшение ОНА)</i>	<b>320 523</b>	<b>64 105</b>
Разницы в связи с отличиями сумм амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета, в части уменьшения вычитаемых разниц (уменьшение ОНА)	(4 330)	(866)
Отклонение данных остаточной стоимости по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНА) при выбытии ОС	(3 290)	(658)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (увеличение ОНА)	293 590	58 718
Разницы в НЗП по данным бухгалтерского и налогового учета на начало отчетного периода (уменьшение ОНА)	(5 420)	(1 084)
Разницы в части корректировок выручки прошлых лет (уменьшение ОНА)	(11 262)	(2 252)
Налогооблагаемые разницы в части обязательств по аренде (увеличение ОНА)	35 455	7 091
Разницы в части корректировок выручки прошлых лет (увеличение ОНА)	15 780	3 156
<b>Итого отложенный налог на прибыль по стр.2412</b>	<b>371 463</b>	<b>74 293</b>

## 8. Прочая информация

В 2023 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 2022-2023 г. не проводилась реорганизация Общества, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали. Информация по сегментам не раскрывается.

Общество не участвует в нераскрытых в отчетности судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

#### **9. 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.

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние Общества или результаты его деятельности, на дату составления бухгалтерской отчетности не произошло.

#### **10. 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. В 2023 году 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 31.12.2023 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 444 860 тыс. руб. на начало отчетного периода и 423 096 тыс. руб. – на конец отчетного периода.

При этом следует учитывать, что введение санкций, скорее всего, может 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. По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам, в течение 2023 года Обществом кредитные средства не привлекались. 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 31.12.2023 г. обеспечительных платежей составила 1 944 тыс. руб. (на 31.12.22 г. – 3 679 тыс. руб.). Указанные суммы составляют около 0,03% суммы Оборотных активов Общества на 31.12.2023 г. и около 0,06 % на 31.12.2022 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.

29 марта 2024 г.