

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ -
АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2022 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ - АУДИТОРСКИЕ
УСЛУГИ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

25.09.2023

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦАТР - аудиторские услуги» (далее – «**Общество**») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «ЦАТР-аудиторские услуги» (до 11 апреля 2022 года - ООО «Эрнст энд Янг») зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 20.06.2002 г. (свидетельство о регистрации 77 № 007367150 от 20 июня 2002 г.).

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1027739707203.

Юридический адрес **Общества**: Российская Федерация, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Уставный капитал **Общества** составляет на 31 декабря 2022 г. 10 млн. рублей.

С 31 января 2020 года **Общество** является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за номером 12006020327)

Согласно учредительным документам целью деятельности **Общества** является извлечение прибыли в интересах участников **Общества**.

Деятельность **Общества** включает осуществление аудиторской деятельности, в том числе:

- проведение аудита – независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- оказание сопутствующих аудиту услуг, перечень которых установлен федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности;

Кроме того, **Общество** осуществляет оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, перечень которых установлен действующим законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Общество имеет семь филиалов в городах:

1. Санкт - Петербурге
2. Екатеринбурге
3. Новосибирске
4. Казани
5. Краснодаре
6. Владивостоке
7. Ростове-на-Дону

Все филиалы зарегистрированы в налоговых инспекциях по месту своего нахождения

Среднесписочная численность персонала **Общества** составляла в 2021 г. 1464 человек. Среднесписочная численность персонала **Общества** составила в 2022 г. 1596 человек.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. До 24 мая 2022 года включительно обязанности Генерального директора **Общества** исполнял Неверко Дмитрий Анатольевич. С 25 мая 2022 года обязанности Генерального директора **Общества** исполняет Хачатурян Михаил Сергеевич.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем **Общества** 25 сентября 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность **Общества**, подписанную 29 марта 2023 г. **Общество** исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и проведением реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

В Бухгалтерском балансе

1. Величина обязательства по договорам аренды по состоянию на 31.12.2022 в размере, ранее отраженная по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» разделена на кратко- и долгосрочную составляющую. Краткосрочное обязательство перенесено в строку 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства»
2. РБП со сроком более 12 месяцев перенесены из стр. 1260 «Прочие оборотные активы» в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы. Для сопоставимости аналогичные изменения внесены в показатели за 2021 год на сумму 7 409 тыс. рублей и за 2020 год на сумму 6 063 тыс. рублей.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Показатель	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
[1]	Прочие обязательства	1450	639 333	(390 433)	248 900
[1]	Прочие обязательства	1550	-	390 433	390 433
[2]	Прочие внеоборотные активы	1190	-	16 532	16 532
[2]	Прочие оборотные активы	1260	21 098	(16 532)	4 566

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2021 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Показатель	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
[2]	Прочие внеоборотные активы	1190	-	7 409	7 409
[2]	Прочие оборотные активы	1260	8 603	(7 409)	1 209

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2020 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Показатель	Строка баланса	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
[2]	Прочие внеоборотные активы	1190	-	6 603	6 603
[2]	Прочие оборотные активы	1260	8 125	(6 603)	1 522

В Отчете о финансовых результатах

- Отрицательные и положительные курсовые разницы, ранее отраженные развернуто, отражены свернуто, в связи с чем скорректированы показатели статей 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» на сумму 498 101 тыс. рублей. Для сопоставимости аналогичные изменения внесены в показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год на сумму 88 449 тыс. рублей
- Прочие доходы и расходы, связанные с созданием и восстановлением резерва по сомнительным долгам, ранее отраженные развернуто, отражены свернуто, в связи с чем скорректированы показатели статей 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» на сумму 158 390 тыс. рублей

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Показатель	Строка ОФР	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
[3], [4]	Прочие доходы	2340	730 629	(656 491)	74 138
[3], [4]	Прочие расходы	2350	(895 634)	656 491	(239 143)

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Показатель	Строка ОФР	За 2021 год (до пересчета)	Корректировки	За 2021 год (после пересчета)
[3]	Прочие доходы	2340	108 052	(88 499)	19 603
[3]	Прочие расходы	2350	(321 048)	88 449	(232 599)

В Отчете о движении денежных средств

- Обеспечительные и транзитные платежи по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» ранее показанные развернуто, свернуты на сумму 109 602 тыс. рублей
- Платежи по договорам аренды, отвечающие требованиям ФСБУ 25/2018, без учета процентной составляющей, перенесены из стр. 4121 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в стр. 4329 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» на сумму 371 857 тыс. рублей. Процентная составляющая в разделе «Денежные потоки от текущих операций» перенесена из стр. 4121 в стр. 4123 в сумме 36 095 тыс. рублей
- Сумма НДС в свернутом виде восстановлена из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4119 «Прочие поступления» со сменой знака на сумму 114 222 тыс. рублей

8. Результат от купли-продажи валюты перенесен из стр. 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» в стр. 4119 «Прочие поступления» в сумме 29 718 тыс. рублей
9. Сумма выплат по договорам ГПХ с учетом страховых взносов и НДС/П перенесена из стр. 4122 «В связи с оплатой труда сотрудников» в стр. 4121 "Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" в сумме 25 886 тыс. рублей
10. Сумма выданных беспроцентных займов сотрудникам перенесена из стр. 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам" в ст. 4129 "Прочие платежи"

Соответствующие изменения отчет о движении денежных средств за 2022 год представлен в таблице ниже:

Примечание	Показатель	Строка ОДДС	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
[5], [7], [8]	Прочие поступления	4119	192 324	34 338	226 662
[5], [7], [10]	Прочие платежи	4129	(479 095)	(7 322)	(486 417)
[6], [9]	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 691 039)	382 066	(1 308 973)
[6]	Проценты по долговым обязательствам	4123	-	(36 095)	(36 095)
[6]	Прочие платежи	4329	-	(371 857)	(371 857)
[8]	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(49 760)	(29 718)	(79 478)
[9]	В связи с оплатой труда сотрудников	4122	(4 819 845)	25 886	(4 793 959)
[10]	Предоставление займов другим лицам	4223	(8 803)	2 702	(6 101)

Соответствующие изменения отчет о движении денежных средств за 2021 год представлен в таблице ниже:

Примечание	Показатель	Строка ОДДС	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
[8]	Прочие поступления	4119	65 426	(4 436)	60 990
[8]	Прочие платежи	4129	(337 273)	11 359	(325 914)
[9]	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 351 208)	(49 722)	(2 400 930)
[8]	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 963)	(6 923)	(10 886)
[9]	В связи с оплатой труда сотрудников	4122	(4 617 834)	49 722	(4 568 112)

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки текстовых и табличных Пояснений были внесены корректировки, а также дополнено раскрытие данных по соответствующим статьям отчетности.

2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Условия ведения деятельности

Начиная с февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

7 марта 2022 года глобальная организация ЕУ приняла решение о том, что российская практика продолжит работу с клиентами в качестве самостоятельной группы аудиторских и консультационных компаний, не входящих в международную сеть ЕУ.

В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране испытывают огромное негативное влияние санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической напряженности в мире, а также колебания цен на сырую нефть. В частности, это выражается в колебаниях курса российского рубля, ограничениях экспорта и импорта и перестройке сложившихся логистических схем. Все эти факторы в совокупности делают насущной необходимость проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Руководство **Общества** осуществляет непрерывную оценку рисков, а также влияния вышеперечисленных обстоятельств на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты **Общества**.

Общество концентрирует свои усилия на том, чтобы соблюдать все имеющиеся деловые соглашения.

Руководство **Общества** полагает, что в течение не менее 12 месяцев после даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении **Общества** будут достаточные как финансовые ресурсы, включая имеющиеся денежные средства и операционные денежные потоки последующих отчетных периодов, так и нефинансовые ресурсы, для ведения успешной финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие материально-технических ресурсов и высокий кадровый потенциал обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности **Общества** в текущих условиях.

2.2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в **Обществе** ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность **Общества** за 2022 г. была подготовлена в

соответствии с тем же Законом и положениями. **Общество** не применяло досрочно какие-либо стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Бухгалтерский учет **Общества** ведется с применением специализированного программного обеспечения.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

► **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

В методике ведения бухгалтерского учета используются основные элементы Учетной политики предприятия:

► **Учет нематериальных активов**

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности **Общества** в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода **Общество** не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

В соответствии с п.п.16, 22 ПБУ 14/2007 проверка НМА на обесценение не производится.

► **Учет основных средств**

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», 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.

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

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считается существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов **Общества** или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Амортизация начисляется по группам основных средств линейным способом независимо от результатов деятельности **Общества** в отчетном периоде.

Генеральный директор Общества возлагает обязанности по определению сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации (далее – элементов амортизации) объектов основных средств на комиссию, состоящую из соответствующих технических специалистов и бухгалтера (далее – Комиссии). Комиссии определяют элементы

амортизации объектов основных средств на дату их постановки на учет, проверяют элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются элементы амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации объекта основных средств с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Согласно норме абзаца четвертого п. 49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии со Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. При этом списанию подлежат соответствующие основные средства вне зависимости от того, полностью они самортизированы или нет, а также продолжают ли они эксплуатироваться. Таким образом, балансовая стоимость таких активов подлежит списанию. Под балансовой стоимостью объекта основных средств понимается его первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год **Общество** не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 в упрощенном порядке. Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 (суммы корректировок указаны в разделе «Аренда»).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

► Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы – это активы, которые в организации потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев;

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых **Обществу**, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится **Обществом** по себестоимости каждой единицы.

ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов.

► **Выручка**

Выручка признается **Обществом** в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Методом определения выручки от реализации услуг является метод начисления.

► **Расходы**

Управленческие и коммерческие расходы, отраженные по счетам 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

► **Незавершенное производство**

Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым затратам, учитываемым на счете 20 «Основное производство», расчетным путем, исходя из процента завершенности работ, определяемого по данным управленческого учета

► **Аренда**

Начиная с 01 января 2022 года в момент заключения договора **Общество** оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. **Общество** признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении срока аренды.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В качестве ставки дисконтирования **Общество** использовало средневзвешенные ставки Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на срок более года (в рублях и в долларах США) по состоянию на декабрь 2021 года. После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Обязательства по аренде **Общество** отражает в зависимости от срока погашения в составе прочих обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» Раздела V. «Краткосрочные обязательства» и по строке 1450 «Прочие обязательства» Раздела IV. «Долгосрочные обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

У **Общества** отсутствуют факты хозяйственной деятельности по сдаче в аренду активов.

Влияние применения стандарта на бухгалтерский учет Общества

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Статья отчетности, в составе которой отражен показатель (номер строки)
Признанное право пользования активом на 01 января отчетного года	1 073 926	
Начисленная амортизация ППА за 2022 год	(419 260)	Отчет о финансовых результатах (2220)
Остаток ППА на конец отчетного периода	654 665	Бухгалтерский баланс (1150)*
Номинальная стоимость арендных платежей без НДС	(407 953)	
Признанное арендное обязательство на 01 января отчетного года	1 073 926	
Остаток долгосрочного обязательства на конец отчетного периода	248 900	Бухгалтерский баланс (1450)
Остаток краткосрочного обязательства на конец отчетного периода	390 433	Бухгалтерский баланс (1550)
Процентный расход по текущему периоду	(36 094)	Отчет о финансовых результатах (2330)
Положительная курсовая разница по договорам аренды, обязательство по которым выражено в иностранной валюте	62 735	Отчет о финансовых результатах (2340)
Отложенные налоговые активы по обязательству по аренде и отложенным процентам	130 933	Бухгалтерский баланс (1180)
Отложенные налоговые обязательства по признанному ППА	127 867	Бухгалтерский баланс (1420)
Результат применения Стандарта в отчетном периоде	15 333	Отчет о финансовых результатах (2400)

* отражается в отчетности на конец соответствующего периода за вычетом накопленной амортизации

► **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в валюте относятся непосредственно на счета «Прочие доходы и расходы» в течение года по мере их возникновения.

В связи с тем, что в 2022 – 2024 гг. действует специальное регулирование порядка налогового учета положительных (отрицательных) курсовых разниц, исчисленных по требованиям и обязательствам, выраженным в иностранной валюте (Налоговый кодекс РФ дополнен пп.7.1 п.4

ст.271, пп.6.1 и 6.2 п.6 ст.272), в бухгалтерском учете **Общества** появляется новый объект учета разниц между налоговым и бухгалтерским учетом.

Официальные курсы иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года:

- евро – 75,6553 руб. (на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.; на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.)

- доллар США – 70,3375 руб. (на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.; на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.).

► **Учет денежных средств**

Денежными эквивалентами **Обществом** признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражается свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, в которые входит: НДС, подлежащий возмещению в составе платежей поставщикам, подрядчикам и таможенным органам; НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков; платежи НДС в бюджет и таможенным органам; возвраты НДС из бюджета;
- операции купли-продажи иностранной валюты.
- суммы перечисленных обеспечительных платежей показываются за минусом возвращенных платежей.

Движение денежных средств по операциям с основным обществом и дочерними организациями отражается в разделе 3 «Информация об операциях со связанными сторонами» настоящих пояснений.

► **Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3. Информация об операциях со связанными сторонами за 2021г и 2022 г.

Для целей составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				
1	АО Группа Б1	Компания имеет более чем 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	26%	–
Прочие участники Общества				
1	Шнин Геннадий Александрович	Участник	14%	
2	Жигулин Дмитрий Михайлович	Участник	13%	
3	Хачатурян Михаил Сергеевич	Участник	13%	
4	Юшенков Олег Владимирович	Участник	13%	
5	Буян Игорь Анатольевич	Участник	7%	
6	Устименко Антон Сергеевич	Участник	7%	
7	Гребенюк Александр Юрьевич	Участник	7%	

Бенефициарный владелец отсутствует.

Операции и незавершенные операции с АО Группа Б1 за 2021- 2022гг отсутствовали.

Расчеты осуществляются в безналичной форме, в российских рублях в соответствии с условиями, указанными в договорах.

Основным управленческим персоналом Общества являются генеральный директор, заместители генерального директора, директора филиалов, руководители основных функциональных подразделений.

Виды вознаграждений ОУП	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	63 598	73 656
Премии	135 271	208 740
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	24 376	6 725
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	7
Итого краткосрочные вознаграждения	223 245	289 128
Задолженность по выплате краткосрочных вознаграждений	-	-
Страховые взносы	36 487	46 464
НДФЛ, удержанный с сумм вознаграждений	50 093	42 389
Предоставленные займы	1 300	-
Задолженность по предоставленным займам	1 300	
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка Общества признается по методу начислений. Это соответствует допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности, зафиксированному в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Учет выручки (доходов от обычных видов деятельности) осуществляется на счете 90 "Продажи".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Объем реализации услуг (услуги по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг)	7 336 587	6 855 433
Себестоимость продаж	(5 771 742)	(4 752 776)
Коммерческие и управленческие расходы	(1 363 801)	(1 941 836)
Прибыль до налогообложения	30 342	211 905
<i>В том числе влияние перехода на ФСБУ 25/2018 « Бухгалтерский учет аренды »</i>	<i>15 333</i>	
Чистая прибыль	34 853	181 244
Влияние применения ФСБУ 06/2020 «Основные средства»	(23 058)	-
Совокупный финансовый результат периода	11 795	181 244

Информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Расходы на оплату труда	4 481 256	3 938 153
Отчисления на социальные нужды	959 996	812 343
Амортизация	442 137	53 318
Материальные затраты	30 594	16 601
Прочие затраты, в том числе: профессиональные и субподрядные услуги	717 177	805 365
аренда помещений и содержание офиса	-	469 925
расходы на добровольное страхование	92 612	102 742
информационно-технологические и консультационные услуги	90 038	211 258

командировочные расходы	60 581	52 772
Прочие всего	198 454	199 200
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	62 698	32 935

5. Внеоборотные активы

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего в том числе:	2022 г.	52 483	(30 679)	8 503	(6 238)	1 804	(14 108)	54 748	42 983
	2021 г.	42 250	(18 943)	10 232	-	-	(11 736)	52 483	(30 679)
Программы для ЭВМ, базы данных, прочие	2022 г.	52 483	(30 679)	8 503	(6 238)	1 804	(14 108)	54 748	42 983
	2021 г.	42 250	(18 943)	10 232	-	-	(11 736)	52 483	(30 679)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в таблице ниже:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Программы для ЭВМ, базы данных, прочие	9 924	11 852	11 229

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов приведены в таблице:

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2022 г.	4 719	14 389	(144)	(8 503)	10 461
	2021 г.	4 917	10 034	-	(10 232)	4 719

В соответствии с п.49 ФСБУ 06/2020 **Общество** приняло решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Наличие и движение основных средств за отчетный период представлено в таблице:

Показатель	Период	На начало периода		Изменение в связи с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в том числе:	2022 г.	328 754	(292 168)	834 258	216 609	29 583	(10 659)	10 568	(428 216)	1 181 937	(493 207)
	2021 г.	325 069	(266 121)	-	-	19 582	(15 897)	15 734	(41 782)	328 754	(292 168)
Автомобили	2022 г.	30 117	(25 778)	-	-	-	(4 524)	4 524	(1 610)	25 593	(22 864)
	2021 г.	26 079	(23 973)	-	-	4 038	-	-	(1 805)	30 117	(25 778)
Компьютерное оборудование	2022 г.	231 305	(203 289)	(182 632)	160 215	14 508	(5 106)	5 016	(4 702)	58 075	(42 760)
	2021 г.	224 853	(173 847)	-	-	15 137	(8 685)	8 522	(37 964)	231 305	(203 289)
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.	67 333	(63 101)	(57 036)	56 394	15 075	(1 029)	1 029	(2 644)	24 344	(8 323)
	2021 г.	74 137	(68 300)	-	-	407	(7 211)	7 211	(2 012)	67 333	(63 101)
Право пользования активом	2022 г.	-	-	1 073 926	-	-	-	-	(419 260)	1 073 926	(419 260)
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сальдо по незаконченным операциям по приобретению основных средств у Общества отсутствует:

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	за 2022 г.	-	29 609	-	(29 609)	-
	за 2021 г.	-	19 582	-	(19 582)	-
Автомобили	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	4 038	-	(4 038)	-
Компьютерное оборудование	за 2022 г.	-	14 508	-	(14 508)	-
	за 2021 г.	-	15 136	-	(15 136)	-
Офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	-	15 101	-	(15 101)	-
	за 2021 г.	-	408	-	(408)	-

6. Запасы

Информация о структуре и движении запасов приведена в таблице ниже:

Показатель	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	2022 г.	1 603 662	-	5 782 778	(5 851 595)	-	1 534 805	-
в том числе:	2021 г.	1 635 626	-	4 772 369	(4 804 373)	-	1 603 622	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022 г.	6 664	-	73 734	(79 853)	-	545	-
	2021 г.	5 733	-	52 528	(51 597)	-	6 664	-
Незавершенное производство	2022 г.	1 596 958	-	5 709 044	(5 771 742)	-	1 534 260	-
	2021 г.	1 629 893	-	4 719 841	(4 752 776)	-	1 596 958	-

Данные по авансам на приобретение запасов представлены в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Авансы на приобретение запасов	5 603	603	349

7. Дебиторская задолженность

Распределение суммы дебиторской задолженности по основным статьям на 31 декабря соответствующего года представлено в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	109 803	103 781	54 278
Расчеты с покупателями и заказчиками	461 860	702 830	783 356
Расчеты по налогам и сборам	10 997	2 817	2 755
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 669	6 145	7 637
Расчеты с подотчетными лицами	6 122	9 780	5 090
Расчеты с персоналом по прочим операциям, в т. ч. выданные беспроцентные займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	9 228 8 728	27 052 26 470	28 405 24 087
Расчеты с разными дебиторами	295 540	47 026	39 627
Всего:	900 219	899 431	921 148

По статье «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» учтены суммы платежей по обеспечению надлежащего исполнения обязательств **Общества** по договорам на проведение аудиторских проверок в размере 271 698 тыс. руб., из которых задолженность в сумме 205 218 тыс. руб. является долгосрочной. В эту сумму включены выпущенные в пользу бенефициаров под 100% денежное покрытие банковские гарантии на сумму 216 981 тыс. руб., в том числе долгосрочные на сумму 190 986 тыс. руб.

В отчетном периоде полученных обеспечительных платежей у **Общества** не было.

Информация о выданных обеспечениях по видам представлена в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Обеспечение надлежащего исполнения обязательств по договорам на проведение аудиторских проверок	271 698	39 755	38 287
Обеспечительные платежи по договорам аренды офисных помещений	5 398	5 222	5 029

В отчетности **Общества** на 31 декабря соответствующего года величина сальдо по счетам расчетов с покупателями и заказчиками показывается за вычетом резерва по сомнительным долгам:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	461 860	702 830	783 356
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	603 773	842 406	789 114
- в том числе просроченная задолженность по покупателям и заказчикам	158 216	156 886	5 758
- резерв по сомнительным долгам	(141 912)	(139 576)	(5 758)

8. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В таблице представлена информация по задолженности по выданным займам на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Показатель	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Займы, выданные юридическим лицам	-	-	289 000
Займы, выданные сотрудникам (краткосрочные)	6 088	10 250	20 000
Всего:	6 088	10 250	309 000

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению» отражаются следующие доходы:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Проценты банка на остаток средств на счете	24 271	8 221
Доход по краткосрочным депозитам	6 543	5 197
Проценты по предоставленным займам	498	14 200
Всего:	31 312	27 618

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Наименование организации	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Паи и акции (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
ООО "Б1-Аудиторские услуги", Беларусь (увеличение доли в УК с 1% до 15%)	175	6	6
ТОО "Эрнст энд Янг", Казахстан (100% в УК)	-	-	19
ООО "Эрнст энд Янг", Узбекистан (99% в УК)	-	-	2 112
Всего:	175	6	2 137

По указанным финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется, оценка по дисконтированной стоимости не производится, обесценения финансовых вложений не выявлено.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные эквиваленты – это краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К этой учетной категории **Общество** относит краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 3-х месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	423 435	155 590	124 003
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	156 059	193 115	91 571
Краткосрочные депозиты	38 101	54 100	66 096
Всего:	617 595	402 805	281 670

10. Прочие оборотные и прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены имеющиеся права пользования программным обеспечением на условия простой (неисключительной) лицензии сроком более 12 месяцев на 31.12.2022 в размере 16 533 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 7 409 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 6 063 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены права на программное обеспечение сроком менее 12 месяцев на 31.12.2022 в размере 16 533 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 1 209 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 062 тыс. руб.

В данном разделе отражены расходы будущих периодов на сумму 21 098 тыс. рублей, в том числе имеющиеся права пользования программным обеспечением на условиях простой (неисключительной) лицензии сроком до 12 месяцев

в сумме 20 809 тыс. рублей, в том числе 14 945 тыс. рублей со сроком действия более 12 месяцев.

11. Заемные средства

В таблице представлена информация по полученным кредитам и займам (со сроком погашения до 30.06.2023) по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного года:

Показатель	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Задолженность (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Займы полученные от юридических лиц	117 515	-	609 121
- задолженность по займу	116 600	-	605 000
- задолженность по начисленным процентам	915	-	4 121
Всего:	117 515	-	609 121

Сумма начисленных процентов отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Начисленные проценты по заемным средствам	915	7 925.
Проценты по арендным платежам	36 094	-

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам указана в отчетности **Общества** за минусом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность по поставщикам включает НДС.

Суммы кредиторской задолженности **Общества** на 31 декабря соответствующего года представлены в таблице:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158 424	353 246	816 431
- в том числе просроченная	-	-	24
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 238 473	1 545 981	838 451
- в том числе просроченная	41	96	-
Расчеты по налогам и сборам	287 349	293 284	295 095
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	49 719	106 343	86 409
Расчеты с разными кредиторами	2 868	1 331	2 669
Всего:	1 736 833	2 300 185	2 039 055

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам состоит из суммы налога на добавленную стоимость по данным Декларации по НДС за 4 квартал 2022 года, уплачиваемой в бюджет равными долями в 1 квартале 2023 года. Таким образом, по состоянию на конец отчетного периода у **Общества** отсутствует задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, срок уплаты которых наступил (просроченная задолженность).

Долгосрочная часть обязательства **Общества** по аренде отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» Раздела IV «Долгосрочные обязательства». Краткосрочное обязательство отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

Показатель	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 01.01.2022 г.
Долгосрочная часть арендных обязательств	248 900	434 593
Краткосрочная часть арендных обязательств	390 433	639 333

13. Прочие доходы

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Доходы от продажи/покупки валюты	52 481	7 652
Доходы от продажи основных средств	459	982
Резерв по сомнительным долгам	158 391*	-
Доход от продажи доли в уставном капитале	-	5 915
Прочие доходы	21 198	5 054
Всего:	232 529	19 603

14. Прочие расходы

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(130 341)	(8722)
Банковская комиссия	(18 743)	(6 197)
Расходы от продажи/покупки валюты	(22 424)	(685)
Резерв по сомнительным долгам	(160 727)*	(133 818)*
Медицинское страхование	(31 191)	(33 364)
Благотворительность	(8 084)	(22 486)
Остаточная стоимость реализованных основных средств	-	(163)
Прочие расходы	(26 023)	(27 164)
Всего:	(397 533)	(232 599)

* В Отчете о финансовых результатах данные «доходы/расходы» показаны свернуто.

15. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Сумма налога на прибыль по налоговой декларации за 12 месяцев 2022г. составляет (5 748 тыс. руб.), отложенные налог на прибыль – 10 630 тыс. руб. (за 2021 год налог на прибыль по налоговой декларации составляет (5 694 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль (24 620 тыс. руб.).

Условный расход по налогу на прибыль в 2022 году составил 6 068 тыс. руб., в 2021 года – 42 381 тыс. руб.

Основные составляющие постоянных разниц, а также суммы отложенных вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц в 2022 и 2021 годах представлены в таблице:

Показатель	Налоговая база, тыс. руб.		Налоговый эффект, тыс. руб.	
	2022	2021	2022	2021
Постоянные разницы, всего в том числе:	32 125	(60 335)	6 425	(12 067)
Расходы и доходы, не учитываемые в целях налогообложения	32 125	(60 335)	6 425	(12 067)
Вычитаемые временные разницы (ОНА) всего, в т. ч.:	648 513	(156 032)	129 703	(31 206)
Резервы на неиспользованный отпуск	9 180	(156 032)	1 836	(31 206)
Результат применения положений ФСБУ 25/2018	639 333	-	127 867	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	(595 362)	32 935	(119 072)	6 587
Разница в оценке положительной реализованной курсовой разницы п. 7 и 7.1 ст. 271 НК РФ (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ)	(3 395)	-	(679)	-
Изменение остатков по незавершенному производству в бухгалтерском учете	62 698	32 935	12 540	6 587
Результат применения положений ФСБУ 25/2018	(654 665)	-	(130 933)	-

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества числится переплата по налогу на прибыль в размере 404 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. переплата в сумме 1 389 тыс. руб.).

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

16. Величина чистых активов Общества

На 31 декабря 2022 г. чистые активы Общества составили 302 199 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г. составляли 290 404 тыс. руб.

17. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

Основываясь на данных бухгалтерского учета согласно ПБУ 8/2010 Общество произвело начисление резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма резерва составила 57 657 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по

выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Также был начислен резерв на выплату вознаграждений по итогам года в части выплат, которые не были произведены в отчетном периоде. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 года составила 651 800 тыс. рублей.

Информация об изменении оценочных обязательств в течении отчетного периода представлена в таблице ниже:

Показатель	тыс. руб.				
	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
На предстоящую оплату отпусков	58 978	57 657	58 978		57 657
Резерв для выплаты ежегодного вознаграждения по итогам года	45 062	1 192 000	45 062	540 200	651 800
Всего:	104 040	1 260 157	104 040	540 200	719 957

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Судебные иски, в которых Общество выступает в качестве ответчика или истца, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, в 2021 и 2022 году отсутствуют.

18. Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» по существенным статьям представлена в таблице ниже:

Показатель	Сумма (тыс. руб.) за 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) за 2021 г.
Прочие поступления, в том числе:	226 662	60 990
- налог на добавленную стоимость	114 222	-
- обеспечительные платежи	43 116	51 445
- результат от купили-продажи иностранной валюты	29 718	6 923
Прочие платежи, в том числе:	(486 417)	(325 914)
- обеспечительные платежи	(251 287)	(42 445)
- расчеты по имущественному и личному страхованию	(125 549)	(143 461)
- налог на добавленную стоимость	-	(75 117)

Сумма выданных и не погашенных авансов на приобретение НМА и ОС в разделе «Денежные потоки от инвестиционной деятельности»:

Показатель	Строка ОДС	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022 г.	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021 г.
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – всего, в том числе:	4221	(45 400)	(42 193)
- авансы на приобретение ОС и НМА		(10 828)	-

По строке 4121 отражена в том числе сумма незакрытых авансов поставщикам за 2022 год в размере 76 118 тыс. руб. и за 2021 год в размере 70 504 тыс. руб.

По строке 4329 «Прочие платежи» отражены платежи по погашению арендных обязательств в целях применения ФСБУ 25/2018 в размере 371 857 тыс. руб., платежи в части процентов по арендным обязательствам отражены по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в размере 36 095 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

19. Информация о совместной деятельности

В течение отчетного периода **Общество** не осуществляло совместную деятельность.

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

21. Прочая информация

Нам не известны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Текущие политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая повышение процентных ставок, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

В 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- чрезвычайные факты хозяйственной жизни.

Руководитель
ООО «ЦАТР-аудиторские услуги»



Н. А. Поляков

(по доверенности от 18 апреля 2022 года)