

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Технологии Доверия- Профессиональные Услуги» (далее «Общество») образовано в ноябре 2016 г.

В соответствии с Уставом Общества его основными видами коммерческой деятельности являются: оказание консультационных услуг в области бухгалтерского учета,налогообложения, по вопросам управления, екорпоративных финансов,реструктуризации бизнеса, а также любых иных консультационных услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 году составила 14 человек (в 2022 году -10 человек ).

Общество зарегистрировано по адресу: 117218, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещение 5/1.

В состав Совета директоров Общества, избранного 13.07.2022 . входили:

- 1)Лотаков Игорь Александрович,Директор( Партнер);
- 2)Табакова Юлия Глебовна ,Директор( Партнер);
- 3) Магрилов Михаил Михайлович, Директор(Партнер);
- 4) Рябова Екатерина Константиновна- Генеральный директор Общества.

В состав Совета директоров Общества, избранного 01.09.2023 . входят:

- 1) Лотаков Игорь Александрович , Директор(Партнер);
- 2) Табакова Юлия Глебовна , Директор (Партнер);
- 3) Магрилов Михаил Михайлович, Директор (Партнер);
- 4) Шахназарова Инга Артемовна,Директор(Партнер)

Общее руководство осуществляют с 01.09.2023 единоличный (Генеральный директор –Худенко Карина Анатольевна) и коллегиальный (Совет директоров) исполнительные органы Общества.

До 01.09.2023 общее руководство осуществляли единоличный (Генеральный директор – Рябова Екатерина Константиновна) и коллегиальный (Совет директоров) исполнительные органы Общества.

Ревизионная комиссия не создавалась.

### **Изменение наименования Общества**

Общество изменило наименование с ООО « ПВК Профессиональные услуги» на ООО «Технологии Доверия Профессиональные услуги». Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания от 29 апреля 2022 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 16 мая 2022 г.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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 и Федеральными

стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, активов, в отношении которых созданы резервы под обесценение, и оценочных обязательств.

#### **Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

#### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату

Курсы валют :

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

#### **Основные средства**

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

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной

амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Мебель	5-7
Офисное оборудование (принтеры, сканеры и т.д.)	2-5
Сетевое оборудование	2-3
ПК	2-3
Телекоммуникационное оборудование	2-5

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств в связи с проведенной переоценкой основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества,

увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7 - 15 ПБУ 14/2007. Стоимость объектов НМА погашается посредством начисления амортизации.

#### **Активы в форме права пользования.**

Общество в качестве арендатора не применяет (применяет) ФСБУ 25/2018 к договорам аренды в силу несущественности и краткосрочного характера договора аренды.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Стоимость расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, включается в статью «Прочие оборотные активы» по строке 1260 бухгалтерского баланса.

#### **Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет суммы создаваемого резерва.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете с учетом НДС.

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

#### **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- платежи и поступления от операций, связанных с привлечением денежных средств отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе по овердрафту;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

#### **Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

#### **Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

#### **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

#### **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с оказанием услуг.

### **Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство оценено по фактической сокращенной производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Общество применяет следующий порядок учета незавершенного производства.

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, **а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи** (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 В единичном, массовом и серийном производстве при первоначальном признании можно оценивать незавершенное производство (НЗП) и готовую продукцию **по фактической себестоимости** (п. 9 ФСБУ 5/2019). В единичном производстве это единственно возможный способ оценки НЗП (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Фактическую себестоимость формируют исходя из прямых затрат, **непосредственно связанных** с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяют между конкретными видами продукции (видами выполненных работ, оказанных услуг), к которым эти затраты относятся, способом, установленным в учетной политике (п. 25 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.43 ФСБУ 5/2019: Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

### **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.



### **Изменения в учетной политике**

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество приняло решение применить ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26 перспективно с 01 января 2022 года.

Общество не планирует вносить в учетную политику 2022 года изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 года, на бухгалтерскую отчетность. Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 года.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Категория	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
<b>31.12.2021</b>			
персональные компьютеры	334	(307)	27
<b>Итого</b>	<b>334</b>	<b>(307)</b>	<b>27</b>
<b>31.12.2022</b>			
персональные компьютеры	334	(334)	-
<b>Итого</b>	<b>334</b>	<b>(334)</b>	<b>-</b>
<b>31.12.2023</b>			
персональные компьютеры	288	(288)	-
<b>Итого</b>	<b>288</b>	<b>(288)</b>	<b>-</b>

Движение основных средств за 2022 и 2021 гг. представлено ниже

Категория	31.12.2021	Поступление	Выбытие	31.12.2022	Поступление	Выбытие	31.12.2023
персональные компьютеры	334	-	-	334	-	(46)	288
<b>Итого первоначальная стоимость</b>	<b>334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>334</b>	<b>-</b>	<b>(46)</b>	<b>288</b>
персональные компьютеры	(334)	-	-	(334)	-	46	(288)
<b>Итого накопленная амортизация</b>	<b>(334)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(334)</b>	<b>-</b>	<b>46</b>	<b>(288)</b>

#### 2. Запасы и прочие оборотные активы

##### Запасы

Описание	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
незавершенное производство	419	4 476	-
<b>Итого</b>	<b>419</b>	<b>4 476</b>	<b>-</b>

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 в статье "Прочие оборотные активы" бухгалтерского баланса.

##### Прочие оборотные активы

Описание	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
лицензионные платежи	450	8	179
страхование	49	170	80

прочее	-	-	2 413
<b>Итого</b>	<b>499</b>	<b>178</b>	<b>2 672</b>

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	8 062	19 583	1 245
Средства на валютных счетах	-	8	5
Средства на депозитных счетах	-	-	12 000
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>8 062</b>	<b>19 591</b>	<b>13 250</b>

Общество излишки денежных средств имеет возможность размещать на краткосрочные депозитные вклады .

У Общества на 31.12.2023 величина размещенных депозитных вкладов составила

0 тыс.рублей (на 31.12.2022- 0 тыс рублей, на 31.12.2021 -12 000 тыс.рублей ).

Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла в 2023 году 9,8 % (в 2022 году – 4.2 %).

Размер процентов, полученных в 2023 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах составил 0 тыс. рублей (в 2022 году- 0 тыс.рублей).

. В отчете о движении денежных средств данные обороты показаны свернуто.

Расшифровка прочих платежей в Отчете о движении денежных средств :

Наименование показателя	2023	2022
<b>Прочие поступления</b>	<b>311</b>	<b>2 730</b>
-расчеты с контрагентами 3 лица	311	2 497
- процент по вкладам в банке		233
<b>Прочие платежи</b>	<b>306</b>	<b>8 024</b>
- оплата банковской комиссии	-	136
-расчеты с подотчетными лицами	-	98
-НДС и прочие бюджетные платежи свернуто	40	7 790
-расчеты с контрагентами 3 лица	266	-

#### 4. Финансовые вложения и прочие внеоборотные активы

##### Долгосрочные финансовые вложения

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
<b>Участие в Уставных капиталах</b>			
ООО«ТехнологииДоверия Консультирование»	-	2 704	2 704

Финансовое вложение в уставный капитал отражено по первоначальной стоимости финансового вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался по состоянию на 31 декабря 2022 г. в связи с отсутствием признаков обесценения на указанные даты.

#### 5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

##### Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Расчеты с контрагентами,	15 074	7 226	12 980
-в том числе со связанными сторонами-Дочернее общество	3 942	-	-
-в том числе со связанными сторонами-Другие	2 281	-	4 745
-в том числе с третьими лицами	8 851	7 226	8 235
Расчеты по факторингу с другими связанными сторонами	-	1 588	-
Резерв по сомнительным долгам	(402)	(595)	(1 256)
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	4
Авансы уплаченные	2 412	2 285	174
<b>ИТОГО</b>	<b>17 084</b>	<b>10 504</b>	<b>11 902</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская задолженность составляла 1 256 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года- 595тыс.рублей, на 31 декабря 2021 года - 402 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов –1 256 тыс рублей (на 31 декабря 2022 года -595 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 402 тыс. рублей).

Движение по резерву сомнительных долгов	2023	2022
Остаток резерва на начало периода	595	402
Начисление резерва	661	193
Восстановление резерва	-	-
Остаток резерва на конец периода	1 256	595

#### **Кредиторская задолженность**

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Расчеты с бюджетом	6 769	5 623	6 984
Авансы полученные	23	123	-
НДС с авансов	(4)	(284)	(18)
Расчеты с контрагентами	713	3 483	2 701
-в том числе со связанными сторонами – Дочернее общество	53	-	-
-в том числе со связанными сторонами – Другие	238	-	2 320
-в том числе с третьими лицами	422	3 483	381
<b>ИТОГО</b>	<b>7 501</b>	<b>8 945</b>	<b>9 667</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года просроченной кредиторской задолженности не было.

#### **6. Кредиты и займы**

##### **Кредиты полученные**

Общество и другие компании группы ТеДо могут использовать кредитную линию в форме овердрафта. В 2022 и 2023 годах Компания не использовала кредитную линию.

Денежные потоки от размещения и возврата овердрафтов показаны в отчете о движении денежных средств свернуто в 2022 и 2021 годах.

На 31 декабря 2023года, на 31 декабря 2022 года , 31 декабря 2021года непогашенных займов нет.

## 7. Капитал и резервы

### 7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являлись:

АО «Технологии Доверия Аудит»	Участник с долей владения 51%
ЗАО «Аудиторско-консалтинговая группа Технологии Доверия »	Участник с долей владения 15%
Орловский Евгений Витальевич	Участник с долей владения 6,8%
Худенко Карина Анатольевна	Участник с долей владения 6,8%
Возианова Наталья Игоревна	Участник с долей владения 6,8%
Константинов Владимир Олегович	Участник с долей владения 6,8%
Илишкин Фарид Геннадьевич	Участник с долей владения 6,8%

По состоянию на 31 декабря 2023 года участниками Общества являлись:

АО «Технологии Доверия Аудит»	Участник с долей владения 51%
ЗАО «Аудиторско-консалтинговая группа Технологии Доверия »	Участник с долей владения 15%
Орловский Евгений Витальевич	Участник с долей владения 6,8%
Худенко Карина Анатольевна	Участник с долей владения 6,8%
Возианова Наталья Игоревна	Участник с долей владения 6,8%
Константинов Владимир Олегович	Участник с долей владения 6,8%
Илишкин Фарид Геннадьевич	Участник с долей владения 6,8%

На конец 2023 года уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года размер уставного капитала составил 100 тыс. рублей.

### 7.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года добавочный капитал составил 3 049 951 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года – 3 049 951 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 3 049 951 тыс. рублей).

## 8. Налоги

### 8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	836	13	3
<b>Итого</b>	<b>836</b>	<b>13</b>	<b>3</b>

### 8.2 Налог на прибыль

Наименование показателя	2022	2021
Бухгалтерская прибыль( убыток)	(18 515)	(911 226)
<b>налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный доход)</b>	<b>(3 703)</b>	<b>(182 245)</b>
необлагаемые доходы /невывчитаемые расходы	1 247	901 342
<b>ПНР/ПНД</b>	<b>249</b>	<b>180 268</b>
Расходы 2022 года по документам 2023 года(восстановление расходов 2021 года по документам 2022 года)	(135)	8 355
<b>ОНА</b>	<b>27</b>	<b>1 671</b>
Налоговый убыток	21 460	-
<b>ОНА</b>	<b>4 292</b>	
Незавершенное производство	(4 057)	8 432
<b>ОНО</b>	<b>811</b>	<b>1 686</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета</b>	<b>-</b>	<b>6 903</b>
<b>Налог на прибыль по данным налогового учета</b>	<b>-</b>	<b>1 380</b>

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы	12 360	1 883	212
Отложенные налоговые обязательства	(899)	(84)	(1 770)

## 9. Доходы и расходы

### 9.1 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей следующих услуг:

	2022	2023
Выручка от оказания консультационных услуг	54 080	46 313

### 9.2 Расходы по обычным видам деятельности

#### Себестоимость продаж

Вид расходов	2022	2023
Расходы на оплату труда	57 671	20 222
Платежи во внебюджетные фонды	11 118	5 166
Командировочные	16	85
Консультационные услуги	3 467	6 009
Прочие	1 305	1 457
<b>Итого по элементам</b>	<b>73 577</b>	<b>32 942</b>
Изменение остатков незавершенного производства	(4 057)	-
<b>итого себестоимость продаж</b>	<b>69 520</b>	<b>32 942</b>

#### Управленческие расходы

Вид расхода	2022	2023
Расходы на оплату труда	2 274	50
Платежи во внебюджетные фонды	460	15
Аренда офисных помещений	350	349
Страхование	110	40
Прочие управленческие расходы	145	3 398
Консультационные услуги	-	149
<b>Итого</b>	<b>3 339</b>	<b>4 001</b>

#### Прочие доходы и расходы

Описание	2022	2023
Курсовые разницы при оплате в валюте	-	-
Курсовые разницы при оплате в рублях	-	616
Резерв сомнительных долгов	-	427
Факторинг	-	-
Доход от продажи валюты	-	2 128
Прочие	1 319	21
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 319</b>	<b>3 192</b>



Описание	2022	2023
Комиссия банка	69	168
Убыток от продажи в валюте	488	2 146
Курсовая разница при оплате в рублях	-	121
Курсовая разница при оплате в валюте	17	-
Резерв сомнительных долгов	481	1 087
Прочее	-	11
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 055</b>	<b>3 533</b>

#### 10. Оценочные обязательства

Вид обязательства	2022	2023
<b>Итого оценочных обязательств на начало отчетного периода</b>	<b>12 106</b>	<b>9 481</b>
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	9 169	9 169
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	-	-
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	-	-
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	9 169	9 169
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	2 937	312
начисление оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	-	-
использование оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	2 625	-
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	312	312
<b>Итого оценочных обязательств на конец отчетного периода</b>	<b>9 481</b>	<b>9 481</b>

## **11. Связанные стороны**

**Основное общество** – АО «Технологии Доверия Аудит» - 51% доля участия в уставном капитале (51% голосов);

**Дочернее общество** – ООО «Технологии Доверия Консультирование» – 29% доля участия в уставном капитале (53,6% голосов);

### **Прочие лица, участвующие в капитале**

- ЗАО «АКГ Технологии Доверия.» (участник - 15% доля участия в уставном капитале (15% голосов));
- Худенко К.А. (участник – 6,8% доля участия в уставном капитале (6,8% голосов));
- Орловский Е.В. (участник – 6,8% доля участия в уставном капитале (6,8% голосов));
- Возианова Н.И. (участник – 6,8% доля участия в уставном капитале (6,8% голосов));
- Константинов В.О. (участник – 6,8% доля участия в уставном капитале (6,8% голосов)).
- Илишкин Ф.Г. (после 27.07.2021 участник – 6,8% доля участия в уставном капитале (6,8% голосов)).

**Другие связанные стороны** – операции с которыми раскрыты в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны.

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный Директор и члены Совета директоров Общества. Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы, в 2023 году составила

25 тыс. рублей (в 2022 году – 54 тыс. рублей). Вознаграждение носит краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

## **13. Обеспечения выданные**

В 2023-2022 году Общество не выдавало поручительства по обязательствам третьих лиц.

## **14. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует

рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и размещением денежных средств на счетах и депозитах в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств.

#### Валютные риски

Общество незначительно подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте несущественный, что подтверждается данными о доходах и расходах от курсовых разниц.

#### Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон на беспроцентной основе.

#### Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

#### Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет на 31 декабря 2023 года 14 468 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года 7 308 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года 16 161 тыс. рублей.

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

#### Отраслевые и страновые риски

В 2023 году российская экономика продолжает находиться под санкциями, введенными против России некоторыми странами. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

Политика управления рисками по сравнению с 2022 годом не изменилась.

Генеральный директор

ООО «Технологии Доверия Профессиональные услуги»



Худенко Карина Анатольевна

Дата 1 апреля 2024 года