

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая Формула Доверия» (до 16.05.2022 – ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Технологический Консалтинг») (далее «Общество») образовано в августе 2021 г.

В соответствии с Уставом Общества его основными видами коммерческой деятельности являются: услуги по разработке компьютерного программного обеспечения, в том числе адаптация и модификация программного обеспечения, консультационные услуги в сфере компьютерных и информационных технологий, услуги в сфере обработки данных и размещению информации в сети Интернет и прочие услуги.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 году составила 340 человека (в 2022 году – 303 человека).

До 08.04.2022 единственным участником Общества являлось ООО «Технологии Доверия - Консультирование» с долей участия 100%. Бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие 25% и более процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества или оказывают на него значительное влияние) не было.

С 08.04.2022 до 15.11.2023 участниками, а также бенефициарными владельцами Общества являлись:

- Магрилов Михаил Михайлович, 33,33% доли в капитале Общества,
- Черникова Анна Олеговна, 33,34% доли в капитале Общества,
- Рябова Екатерина Константиновна, 33,33% доли в капитале Общества.

Доли участников были переданы в залог ООО «Технологии Доверия – Консультирование».

С 15.11.2023 единственным участником Общества является АО «Аудиторско- Консалтинговая Группа Технологии Доверия» с долей участия 100%. Бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие 25% и более процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества или оказывают на него значительное влияние) нет.

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

Имеет филиалы в г. Санкт-Петербург, г. Казань.

В состав Совета директоров Общества, избранного 01.09.2023 входят:

- 1) Лотаков Игорь Александрович – Председатель Совета директоров, Директор (Партнер);
- 2) Табакова Юлия Глебовна – Директор (Партнер);
- 3) Шахназарова Инга Артемовна – Директор (Партнер);
- 4) Магрилов Михаил Михайлович – Директор (Партнер);
- 5) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор Общества.

В состав Совета директоров Общества, избранного 17.03.2022 (и затем 29.04.2022 и 28.04.2023) входили:

- 1) Лотаков Игорь Александрович – Председатель Совета директоров, Директор (Партнер);
- 2) Табакова Юлия Глебовна – Директор (Партнер);
- 3) Рябова Екатерина Константиновна – Директор (Партнер);
- 4) Магрилов Михаил Михайлович – Директор (Партнер);
- 5) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор Общества

В состав Совета директоров Общества, избранного 02.03.2022, входили:

- 1) Лотаков Игорь Александрович – Председатель Совета директоров, Директор (Партнер);
- 2) Табакова Юлия Глебовна – Директор (Партнер);
- 3) Золоева Яна Олеговна – Директор (Партнер);
- 4) Магрилов Михаил Михайлович – Директор (Партнер);
- 5) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор Общества.

В состав Совета директоров Общества, избранного 18.08.2021, входили:

- 1) Лотаков Игорь Александрович – Председатель Совета директоров, Директор (Партнер);
- 2) Уорделл Джейсон Эдвард, Директор (Партнер);
- 3) Табакова Юлия Глебовна (Директор (Партнер));
- 4) Золоева Яна Олеговна – Директор (Партнер);
- 5) Магрилов Михаил Михайлович, – Директор (Партнер);
- 6) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор Общества.

Общее руководство осуществляют с 18.08.2021 единоличный (Генеральный директор – Черникова Анна Олеговна) и коллегиальный (Совет директоров) исполнительные органы Общества.

Ревизионная комиссия не создавалась.

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор и члены Совета директоров Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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%, с 18 декабря – 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.

Основа составления

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 2023 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 рубли (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	5
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.

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.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет (применяет) ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым

одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Офисные помещения в субаренде	От 3 до 7 лет

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) 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.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Нематериальные активы

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.

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.

Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, 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).

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).

Способ учета стоимости списываемых на расходы запасов и расчета остатков незавершенного производства базируется на фактических данных российского бухгалтерского учета. Рассчитывается коэффициент завершенных работ, как отношение суммы выручки, признанной по Российским стандартам (на основании актов выполненных работ) к сумме выручки по РСБУ плюс сумма всех выставленных, не закрытых актами авансовых счетов по заключенным договорам. Сумма авансовых счетов представляет собой потенциальную будущую признанную выручку, расходы в отношении которой понесены, но не закрыты актами. Данный способ устанавливает связь между расходами и доходами по реально заключенным договорам на оказание услуг клиентам и более консервативно оценивает фактические затраты.

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.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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.

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.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Допущения, использованные при расчете обязательств по аренде:

- В случаях, когда арендная и не арендная компонента не разделены в договоре аренды офисного помещения, не арендная компонента была рассчитана на основе публикуемых статистических данных по аналогичным офисам, размер стоимости коммунальных услуг выделялся на основе аналогичного договора аренды.

Ставка дисконтирования по договорам, заключенным до 01.01.2023 года, в случае внесения каких-либо изменений, равняется индикативной ставке, предоставленной банком, как если бы в нем был взят кредит на время аренды.

Ставка дисконтирования по договорам, заключенным после 01.01.2023 года, была предоставлена арендодателем и равняется ставке, при которой чистая приведенная стоимость будущих арендных платежей по договору на дату начала аренды у арендодателя равняется справедливой стоимости актива, переданного в аренду арендодателем.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (в составе процентов уплаченных).

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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.

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

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- в 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (дата вступления изменений – 2023 год). Данные изменения не оказали дополнительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год.

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. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен 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.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

На балансе Общества учитывались следующие основные средства

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			тыс. руб.
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Перво- начальная стоимость	Накоп- ленная амортизация	Остаточ- ная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накоплен-ная амортизация					
Основные средства - всего	2023 год	79 034	(50 155)	28 879	83 271	(70 769)	70 769	(40 709)	91 536	(20 095)	71 441	
	2022 год	70 769	-	70 769	8 265	-	-	(50 155)	79 034	(50 155)	28 879	
в том числе: 1) Персональные компьютеры	2023 год	8 265	(2 976)	5 289	9 069	-	-	(4 235)	17 334	(7 211)	10 123	
	2022 год	-	-	-	8 265	-	-	(2 976)	8 265	(2 976)	5 289	
2) Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	2023 год	70 769	(47 179)	23 590	74 202	(70 769)	70 769	(36 474)	74 202	(12 884)	61 318	
	2022 год	70 769	-	70 769	-	-	-	(47 179)	70 769	(47 179)	23 590	

Данные о составе и движении незаконченных операций по приобретению основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 год	-	9 069	-	(9 069)	-
	2022 год	-	8 265	-	(8 265)	-
в том числе:						
1) Вложения в приобретение основных средств	2023 год	-	9 069	-	(9 069)	-
	2022 год	-	8 265	-	(8 265)	-

2. Запасы

Период	Наименование	Остаток на начало периода	Поступления	Себестоимость	Остаток на конец периода
2023 год	Незавершенное производство	223	1 573 468	(1 571 655)	2 036
2022 год		7 994	1 166 706	(1 174 477)	223

3. Прочие активы

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие внеоборотные активы			
Расходы будущих периодов (долгосрочная часть)	9 549	4 593	-
Итого прочие внеоборотные активы	9 549	4 593	-
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов (краткосрочная часть)	5 757	4 457	2 582
Итого прочие оборотные активы	5 757	4 457	2 582

4. 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	2 993	5 778	1 323
Средства на валютных счетах	-	12 047	4 032
Средства на депозитных счетах	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 993	17 825	5 355

До 2023 года Общество излишки денежных средств размещало на краткосрочные депозитные вклады (со сроком размещения до 3 мес.) в АО ИНГ Банк Евразия. С 2023 года депозиты размещаются в ПАО «Банк Уралсиб».

Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла в 2023 году 9,48 % (в 2022 году она составляла 4,2%). Размер процентов, полученных в 2023 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах, составил 241 тыс. рублей и в 2022 году составил 0 тыс. рублей.

В отчете о движении денежных средств обороты по размещению депозитов показаны свернуто.

Прочие поступления и прочие платежи – Отчет о движении денежных средств

Расшифровка прочих платежей и поступлений в Отчете о движении денежных средств:

Расшифровка	2023	2022
Прочие поступления:		
- НДС, свернуто	67 824	-
- прочее	580	5
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	68 404	5
Прочие платежи		
- НДС, свернуто	-	31 714
- расчеты с подотчетными лицами	13 142	5 501
- прочее	1 822	390
Итого (строка 4129) прочие платежи	14 964	37 605
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Выделение оплаты номинала обязательств по ФСБУ 25/2018 (платеж по договору минус % расходы, начисленные за период)	20 560	53 434
Итого (строка 4329) прочие платежи	20 560	53 434

5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	926 384	1 006 320	115 240
- в том числе со связанным сторонам – прочим связанным сторонам	436 281	857 517	111 210
- в том числе с третьими лицами	490 103	148 803	4 030
Расчеты с подотчетными лицами	639	390	25
Авансы выданные, в том числе:	8 742	2 995	310
- в том числе со связанным сторонам – прочим связанным сторонам	990	147	-
- в том числе третьим лицам	7 752	2 848	310
Расчеты по факторингу со связанными сторонами – прочими связанными сторонами	-	10 868	-
Прочая дебиторская задолженность	774	-	-
ИТОГО	936 539	1 020 573	115 575

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с бюджетом	190 300	121 796	19 410
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	89 588	98 804	2 248
- в том числе кредиторская задолженность связанным сторонам – прочим связанным сторонам	7 267	79 916	250
- в том числе с третьими лицами	82 321	18 888	1 998
Авансы полученные	-	892	3 987
НДС с авансов полученных	-	(148)	(665)
Расчеты с подотчетными лицами	350	291	298
ИТОГО	280 238	221 635	25 278

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская задолженность от третьих лиц составляла 181 913 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 74 164 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – не было). По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года просроченной кредиторской задолженности от третьих лиц не было.

6. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	33 683	34 412	-	9 751	10 300	60 469
ИТОГО	33 683	34 412	-	9 751	10 300	60 469

Обязательство по аренде

Данные о изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже.

Обязательства по всем объектам аренды возникают из договоров со связанной стороной – ООО «Технологии Доверия – Проперти».

Наименование	офис, "БЦ Белая Площадь", Москва	офис, БЦ "Ферро- Плаза", Москва	офис, Мультиплейс, Москва	Итого
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	(70 769)	0	0	(70 769)
из нее:				
Долгосрочная часть	(10 300)	-	-	(10 300)
Краткосрочная часть	(60 469)			(60 469)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-
Переоценка	7 584	-	-	7 584
Платежи за период	55 229	-	-	55 229
Начисление % по обязательству	(1 795)	-	-	(1 795)
На 31 декабря 2022 г.	(9 751)	-	-	(9 751)
из нее:				-
Долгосрочная часть	-	-	-	-
Краткосрочная часть	(9 751)	-	-	(9 751)
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	(15 035)	(59 168)	(74 203)
Модификация договоров аренды	-	-	-	-
Переоценка	(924)	-	-	(924)
Платежи за период	10 776	3 718	10 794	25 288
Начисление % по обязательству	(101)	(1 325)	(3 302)	(4 728)
НДС с неоплаченной кредиторской задолженности на конец периода	-	-	(1 002)	(1 002)
КЗ по неарендной компоненте	-	(2 080)	(695)	(2 775)
На 31 декабря 2023 г.	-	(14 722)	(53 373)	(68 095)
из нее:				-
Долгосрочная часть	-	(8 369)	(25 314)	(33 683)
Краткосрочная часть	-	(6 353)	(28 059)	(34 412)

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде за вычетом процентов отражена по строке 4329 отчета о движении денежных средств.

7. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Кредитная линия открыта в ПАО «Банк Уралсиб» с 28.03.2023 по 28.03.2028, лимит задолженности - 1,2 млрд. руб., Процентная ставка определяется по выбору Общества – 15% годовых или в размере ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на показатель маржи, не превышающий 5% годовых. В 2023 году данной линией не пользовались.

В 2023 году заключен договор об овердрафте с ПАО «Банк Уралсиб», сумма овердрафта - 1,2 млрд. руб., срок овердрафта – 1 год с даты подписания Договора овердрафта и может быть продлен на 24 месяца в случае реализации Банком опционов, предоставленных Обществом в рамках Договора об овердрафте. Процентная ставка определяется на каждый календарный день пользования кредитом в размере действующей ключевой ставки, установленной Банком России, увеличенной на показатель маржи, не превышающий 5% годовых. В 2023 году заявления на предоставление кредитов Обществом не подавались.

В 2023 году заключено соглашение о выдаче независимых банковских гарантий с ПАО «Банк Уралсиб», лимит гарантийных обязательств - 1,2 млрд. руб. Действующие банковские гарантии в рамках соглашения по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

В связи с этим у Общества появились залоги прав по договорам об открытии залогового счета:

- в целях обеспечения исполнения обязательств по соглашению о выдаче независимых банковских гарантий;
- в целях обеспечения исполнения обязательств по договору об открытии кредитной линии;
- в целях обеспечения исполнения обязательств по договору об овердрафте.

В 2023 году заключены договоры поручительства за следующих лиц:

- АО «Технологии Доверия – Аудит» на срок не более 8 лет по соглашению о выдаче независимых банковских гарантий с лимитом 1,2 млрд. руб.;
- ООО «Технологии Доверия – Юридические услуги» на срок не более 8 лет по соглашению о выдаче независимых банковских гарантий с лимитом 1,2 млрд. руб.;
- ООО «Технологии Доверия – Консультирование» на срок не более 8 лет по соглашению о выдаче независимых банковских гарантий с лимитом 1,2 млрд. руб.;
- АО «Технологии Доверия – Аудит» на срок не более 8 лет по договору об открытии кредитной линии с лимитом 1,2 млрд. руб., срок лимита кредитной линии – 5 лет;
- ООО «Технологии Доверия – Юридические услуги» на срок не более 8 лет по договору об открытии кредитной линии с лимитом 1,2 млрд. руб., срок лимита кредитной линии – 5 лет;
- ООО «Технологии Доверия – Консультирование» на срок не более 8 лет по договору об открытии кредитной линии с лимитом 1,2 млрд. руб., срок лимита кредитной линии – 5 лет;
- АО «Технологии Доверия – Аудит» на срок не более 8 лет по договору об овердрафте с лимитом 1,2 млрд. руб., срок овердрафта – 1 год с даты подписания Договора овердрафта и может быть продлен на 24 месяца в случае реализации Банком опционов, предоставленных Обществом в рамках Договора об овердрафте.
- ООО «Технологии Доверия – Юридические услуги» на срок не более 8 лет по договору об овердрафте с лимитом 1,2 млрд. руб., срок овердрафта – 1 год с даты подписания Договора овердрафта и может быть продлен на 24 месяца в случае реализации Банком опционов, предоставленных Обществом в рамках Договора об овердрафте.
- ООО «Технологии Доверия – Консультирование» на срок не более 8 лет по договору об овердрафте с лимитом 1,2 млрд. руб., срок овердрафта – 1 год с даты подписания Договора овердрафта и может быть продлен на 24 месяца в случае реализации Банком опционов, предоставленных Обществом в рамках Договора об овердрафте.

Заемные средства полученные

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта
	2023	2022	2021	от	до		
Займы полученные от связанной стороны (Основного хозяйственного общества до 08.04.2022)	-	573 500	95 500	2021-2022	2026-2027 (5 лет с момента получения транша)	беспроцентные	руб.

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Получено	Возврат основной суммы	Зачтено против встречных обязательств	
Займы полученные от связанной стороны (Основного хозяйственного общества до 08.04.2022)	2023	573 500	231 500	(805 000)	-	-
	2022	95 500	523 000	(45 000)	-	573 500
<i>в том числе</i>						
<i>Долгосрочная часть</i>	2023	573 500				-
	2022	95 500				573 500

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

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

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал полностью оплачен.

9. Налоги

9.1. 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.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	1 973	-	43
Итого	1 973	-	43

9.2. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка была изменена с 01.01.2022 с 20% на 0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом по причине:

1. налогоплательщик (плательщик страховых взносов) является российской организацией и осуществляет деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-деятельность);
2. доля доходов от ИТ-деятельности составляет не менее 70 % в совокупной доле доходов налогоплательщика;
3. получение аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в установленном Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации порядке. Дата решения о государственной аккредитации получено 14.09.2021.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникнове ние / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	На конец периода
1) Отложенные налоговые активы с резервов и оценочных обязательств	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	1 337	-	(1 337)	-
2) Отложенные налоговые активы с налогового убытка	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	333	-	(333)	-
ИТОГО отложенные налоговые активы	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	1 670	-	(1 670)	-
1) Отложенные налоговые обязательства с незавершенного производства	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	1 599	-	(1 599)	-
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	1 599	-	(1 599)	-

10. Оценочные обязательства

Вид обязательства	2023	2022
Итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	83 942	12 489
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	57 846	6 682
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	88 157	57 846
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(57 846)	(6 682)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	88 157	57 846
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	26 096	5 807
начисление оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	73	26 096
использование оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(3 852)	(5 807)
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	22 317	26 096
Итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	110 474	83 942

11. Доходы и расходы

11.1. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей следующих услуг:

	2023	2022
Выручка от оказания консультационных услуг	1 997 521	1 375 829

11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Вид расходов	2023	2022
Расходы на оплату труда и социальные взносы	1 145 583	945 045
Консультационные услуги	274 229	107 217
Аренда офисных помещений	9 997	13 099
Амортизация ППА	35 787	38 222
Медицинское страхование	20 426	10 890
Командировочные расходы	22 425	14 001
Прочие	65 021	38 232
Итого по элементам	1 573 468	1 166 706
Изменение остатков незавершенного производства	(1 813)	7 771
Итого себестоимость продаж	1 571 655	1 174 477

Управленческие расходы

Вид расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда и социальные взносы	5378	2 716
Найм сотрудников	2 177	331
Аренда офисных помещений	1 492	3 656
Расходы на информационные технологии	839	1 140
Конференции	693	1 221
Амортизация ППА	687	10 753
Медицинское страхование	285	2 938
Командировочные	53	540
Прочие управленческие расходы	3 043	3 972
Итого	14 594	27 267

11.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2023	2022
Проценты к уплате – процентный расход по ФСБУ 25/2018	(4 728)	(1 795)
Итого - Проценты к уплате	(4 728)	(1 795)
Проценты к получению– по депозитам	241	-
Итого-Проценты к получению	241	-

Прочие доходы и расходы	2023	2022
Положительные курсовые разницы	9 065	35 518
Прочие доходы	368	529
Итого прочие доходы (строка 2340)	9 433	36 047
Отрицательные курсовые разницы	19 661	16 582
Консультационные услуги	2 818	-
Прочие расходы	4 470	2315
Итого прочие расходы (строка 2350)	26 949	18 897

12. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество

До 08 апреля 2022 года Основное хозяйственное общество – ООО «Технологии Доверия Консультирование» – 100% доля участия в уставном капитале.

С 8 апреля 2022 года по 15 ноября 2023 года участниками Общества являлись:

- Магрилов Михаил Михайлович, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Консультирование», 33,33% доли в капитале Общества,
- Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор ООО «Цифровая Формула Доверия», 33,34% доли в капитале Общества,
- Рябова Екатерина Константиновна, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Профессиональные услуги», 33,33% доли в капитале Общества;

С 15 ноября 2023 года Основное хозяйственное общество – АО «Аудиторско- Консалтинговая группа Технологии Доверия» - 100% доля участия в уставном капитале.

Другие (прочие) связанные стороны (в том числе юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество) – операции с которыми раскрыты в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны.

Стоимость приобретенных и оказанных услуг между связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	Предмет договора/ Характер операции	2022	2023
Основное хозяйственное общество			
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Договор займа: получение займа	523 000	231 500
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Договор займа: погашение выданного займа	45 000	805 000
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Консультационные услуги оказанные	1 004 437	728 644
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Консультационные услуги полученные	73 638	48 466
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Закупка программного обеспечения	-	5 026
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022	Субаренда офисных помещений	375	379
Другие связанные стороны			
Прочие связанные стороны	Субаренда офисных помещений	16 380	8 730
Прочие связанные стороны	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов: продано по договору переуступки	23 530	4 752
Прочие связанные стороны	Покупка основных средств	-	85
Прочие связанные стороны	Консультационные услуги оказанные	-	75 000

Денежные операции с основным хозяйственным обществом, дочерними и зависимыми обществами

Денежные потоки по займам приведены в таблице выше.

Категория связанных сторон	Характер отношений	Оплата без НДС 2022 год	Оплата без НДС 2023 год
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022	Консультационные услуги - оплата	(24 374)	(98 539)
Основное хозяйственное общество до 08.04.2022	Консультационные услуги - поступления	378 910	1 154 675

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 - 71 566 тыс. рублей (в 2022 году – 46 024 тыс. рублей). Вознаграждение носит краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Остатки по взаиморасчетам со связанным сторонами раскрыты в разделах 5, 6 и 7.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

13. Обеспечения выданные

Залоги и поручительства представлены в разделе 7.

14. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

15. 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 незначителен, 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 576 991 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 187 722 тыс. рублей. Сумма чистых активов на 31 декабря 2021 года представляла собой отрицательную величину в размере 1 647 тыс. руб. 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.

Политика управления рисками по сравнению с 2022 годом не изменилась.

Генеральный директор

ООО «Цифровая Формула Доверия»



Черикова Анна Олеговна

Дата 1 апреля 2024 года

