

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит» (ранее – АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» или АО «ПвК Аудит») далее – Общество, образовано в 1992 г. и занимается оказанием аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2023 году составила 1 237 человек, в 2022 году составила 1 357 человек.

Общество было зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Бутырский вал, д.10 до 08.06.23, с 09.06.23 Общество зарегистрировано по адресу Российская Федерация 117218, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещение 5/1 имеет филиалы в г. Санкт-Петербурге, Казани, Воронеже, Новосибирске, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Краснодаре и Ростове-на-Дону.

Акционерами АО «Технологии Доверия - Аудит» на 31 декабря 2023 и 2022 года являлись:

ООО «Технологии Доверия - Аудиторские Услуги» 99,99997 % акций;
Филиппова Елизавета Владимировна – 0,00003 % акций.

Совет директоров переизбран в том же составе, что и в 2022 году, протоколом ГОСА от 30.06.2023.

В состав Совета директоров Общества, избранного 13.07.2022 г. входят:

Лотаков Игорь Александрович (председатель Совета директоров);
Рябова Екатерина Константиновна, Директор (Партнер);
Клименко Евгений Валерьевич, Генеральный директор с 31.08.2023 (Партнер);
Узорникова Анна Львовна, Директор (Партнер);
Табакова Юлия Глебовна, Директор (Партнер)

В состав Совета директоров Общества, избранного 30.06.2021 г. входили:

Лотаков И.А., Председатель Совета директоров, Директор (Партнер)
Табакова Ю.Г., Директор (Партнер)
Окишев А.: Директор (Партнер)
Клименко Е.В., Директор (Партнер)
Узорникова А.Л., Директор (Партнер)

Общее руководство деятельностью Общества осуществляют единоличный исполнительный (Генеральный директор) и коллегиальный (Совет директоров) органы Общества. До 30 августа 2023 года Генеральным Директором была Филиппова Е.В. С 31 августа 2023 года Генеральным Директором был назначен Клименко Евгений Валерьевич в ходе заочного голосования Совета Директоров 28.08.2023.

Ревизионная комиссия не создавалась.

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

Бенефициарных владельцев - физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) АО «Технологии Доверия - Аудит», либо имеют возможность контролировать действия АО «Технологии Доверия - Аудит», нет.

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 организаций 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%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. 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.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), 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.

2. 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.

3. 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 иностранных 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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, 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.

4. Основные средства и нематериальные активы

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 наличии).

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.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Мебель	5
Сетевое оборудование	2-6
ПК	5
Телекоммуникационное оборудование	3
Прочее	2-3

- 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.

5. 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 применило 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.

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды офисов, амортизируются на срок соответствующих договоров, составляющий от 2 лет 9 месяцев 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.

6. 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.

7. 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 неукomплектованные, 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.

8. 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».

9. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась 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.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

11. 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 двенадцати 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, возникающая 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:

- денежные потоки, связанные с привлечением заемных средств, в том числе овердрафты (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

12. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал АО составляется из номинальной стоимости акций его акционеров.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

17. 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. Данный подход применен в связи с возросшей волатильностью индикативных ставок.

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.

18. 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 и нематериальные активы

Основные средства

Движение ОС в 2023 году

Наименование	Тип	31.12.22	Поступление/ Модификация	Выбытие	Перемещение между группами ОС	31.12.23
Мебель	ПС	6 172	-	(1 750)	-	4 422
Офисное оборудование	ПС	3 859	458	(2 198)	-	2 119
Персональные компьютеры	ПС	186 251	22 276	(14 901)	-	193 626
Сетевое оборудование	ПС	30 515	249	-	-	30 764
Телекоммуникационное оборудование	ПС	12 981	-	-	-	12 981
Серверное оборудование	ПС	57 215	2 678	-	-	59 893
Прочее	ПС	4 748	1 455	(3 964)	-	2 239
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	ПС	752 475	353 255	(540 303)	-	565 427
Итого		1 054 216	380 371	(563 116)	-	871 471
Наименование	Тип	31.12.22	Выбытие	Начисление	Перемещение между группами ОС	31.12.23
Мебель	Амортизация	5 244	(1 743)	525	-	4 026
Офисное оборудование	Амортизация	3 729	(2 198)	220	-	1 751
Персональные компьютеры	Амортизация	179 429	(14 901)	7 586	-	172 114
Сетевое оборудование	Амортизация	23 287	-	2 565	-	25 852
Телекоммуникационное оборудование	Амортизация	10 952	-	997	-	11 949
Серверное оборудование	Амортизация	56 324	-	643	-	56 967
Прочее	Амортизация	4 714	(3 943)	42	-	813
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	Амортизация	421 570	(540 303)	306 724	-	187 991
Итого		705 249	(563 088)	319 302	-	461 463

Движение ОС в 2022 году

Наименование	Тип	31.12.21	Поступление/ Модификация	Выбытие	Перемещение между группами ОС	31.12.22
Мебель	ПС	4 249	-	-	1 923	6 172
Офисное оборудование	ПС	4 310	-	-	(451)	3 859
Персональные компьютеры	ПС	199 505	139	(13 325)	(68)	186 251
Сетевое оборудование	ПС	24 524	1 200	(427)	5 218	30 515
Телекоммуникационное оборудование	ПС	13 166		(52)	(133)	12 981
Серверное оборудование	ПС	54 666	1 061	(103)	1 591	57 215
Прочее	ПС	12 705	123		(8 080)	4 748
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	ПС	735 978	16 497	-	-	752 475
Итого		1 049 103	19 020	(13 907)	-	1 054 216
Наименование	Тип	31.12.21	Выбытие	Начисление	Перемещение между группами ОС	31.12.22
Мебель	Амортизация	2 727		646	1 871	5 244
Офисное оборудование	Амортизация	4 269		82	(622)	3 729
Персональные компьютеры	Амортизация	181 320	(13 325)	11 502	(68)	179 429
Сетевое оборудование	Амортизация	15 110	(427)	3 386	5 218	23 287
Телекоммуникационное оборудование	Амортизация	9 891	(52)	1 246	(133)	10 952
Серверное оборудование	Амортизация	54 483	(103)	353	1 591	56 324
Прочее	Амортизация	12 566	-	5	(7 857)	4 714
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	Амортизация	-	-	421 570	-	421 570
Итого		280 366	(13 907)	438 790	-	705 249

Нематериальные активы

В декабре 2023 года был приобретен объект НМА - «Программа документирования заданий «Аврора».

По состоянию на 31.12.2023 данный объект НМА не был введен в эксплуатацию. Программа документирования заданий «Аврора» ожидается к вводу в эксплуатацию в июне 2024 года после завершения всех работ по установке.

В 2022 году новых объектов НМА не создавалось и не приобреталось.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		ПС	НА	ОС	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	ПС	НА	ОС
						ПС	НА				
Нематериальные активы - всего	2023 год	9 396	(8 903)	493	-	(5 210)	5 210	(493)	4 186	(4 186)	-
	2022 год	9 396	(8 026)	1 370	-	-	-	(877)	9 396	(8 903)	493
в том числе:											
Программное обеспечение	2023 год	9 396	(8 903)	493	-	(5 210)	5 210	(493)	4 186	(4 186)	-
	2022 год	9 396	(8 026)	1 370	-	-	-	(877)	9 396	(8 903)	493

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2023 год	567	77 097	(567)	-	77 097
	2022 год	-	567	-	-	567
в том числе:	2023 год	-	77 097	-	-	77 097
	2022 год	-	-	-	-	-
1) «Программа документирования заданий «Аврора»	2023 год	567	-	(567)	-	-
	2022 год	-	567	-	-	567

2. Запасы

Движение НЗП

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Списано в расходы	
Затраты в незавершенном производстве	2023	947 678	4 119 903	(3 909 715)	1 157 866
	2022	1 930 372	4 252 852	(5 235 546)	947 678
ИТОГО	2023	947 678	4 119 903	(3 909 715)	1 157 866
	2022	1 930 372	4 252 852	(5 235 546)	947 678

3. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрочный беспроцентный заем выданный прочей связанной стороне	-	653 102	-
Расходы будущих периодов (долгосрочная часть)	45 780	27 562	-
Вложения в прочие внеоборотные активы (незаконченные операции по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение)	6 050	25 022	-
Итого прочие внеоборотные активы	51 830	705 686	-
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов (краткосрочная часть)	50 398	31 943	61 960
Итого	50 398	31 943	61 960

В 2023 году новых договоров займа заключено не было.

В марте 2022 года был заключен контракт целевого займа между Обществом и прочей связанной стороной в размере 752 102 тыс. рублей. Сумма займа подлежит возврату через 5 лет с момента поступления средств на счет заемщика. Заем был полностью погашен в 2023 году.

Информация о составе и движении займов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Выдано	Возврат основной суммы	Зачтено против встречных обязательств	
Заем выданный прочей связанной стороне	2023	653 102		(752 102)	99 000	-
	2022	-	752 102	-	(99 000)	653 102
<i>в том числе</i> Долгосрочная часть	2023	653 102				-
	2022	-				653 102

Расшифровка остатка расходов будущих периодов:

Описание	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	41 639	37 657	26 049	19 671	38 377
Медицинское страхование	-	-	-	-	8 286
Страхование профессиональной ответственности	-	6 320	-	6 320	15 297
прочие	4 141	6 421	1 513	5 952	-
итого	45 780	50 398	27 562	31 943	61 960

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	49 854	100 272	1 221 432
<i>из них:</i>			
<i>средства на спец. счете (в системе Федерального Казначейства)</i>	<i>26 000</i>	<i>26 000</i>	<i>19 760</i>
Средства на валютных счетах	-	15 961	24 431
Итого денежные средства	49 854	116 233	1 245 863
Средства на депозитных счетах	942 000	-	14 000
Итого денежные эквиваленты	942 000	-	14 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	991 854	116 233	1 259 863

В отношении средств на спец. счете (в системе Федерального Казначейства) действует особый порядок осуществления расходных операций, а также предоставляется информация о сведениях об операциях с целевыми средствами по форме ОКУД 0501213.

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 ООО Банк Уралсиб.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеется остаток депозитных вкладов в размере 942 000 тыс. руб., размещенных в банке Уралсиб. Срок возврата депозитного вклада на сумму 92 000 тыс. руб. – 09.01.2024, депозитного вклада на сумму 700 000 тыс. руб. – 19.02.2024, депозитного вклада на сумму 150 000 тыс. руб. – 16.01.2024. По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества не было размещенных в банках депозитов. По состоянию на 31.12.2021 у Общества в АО ИНГ Банк Евразия были размещены депозитные вклады на общую сумму 14 000 тыс. рублей со сроком возврата 10.01.2022 г. Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла 9 % в 2023 году (4,2 % в 2022 году).

Размер процентов, полученных в 2023 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах, составил 62 266 тыс. рублей (в 2022 году – 13 283 тыс. рублей).

5. Капитал и резервы

5.1. Уставный капитал

В 2022- 2023 годах изменений в структуре и величине уставного капитала Общества не было. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составил 33 467 тыс. рублей.

5.2. Расчет прибыли/убытка на акцию

Наименование показателя	2023	2022
Количество акций (тыс.)	33 467	33 467
Стоимость акций (тыс. руб.)	33 467	33 467
Прибыль/(убыток) (тыс. руб.)	327 979	(143 740)
Прибыль/(убыток) на акцию (тыс. руб.)	0,0098	(0,004)

В течение 2022 и 2023 годов, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров.

5.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода и составил на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 225 000 тыс. рублей.

5.4. Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от уставного капитала и составил на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 1 673 тыс. рублей.

6. Кредиты и займы

6.1. Кредиты полученные

Согласно договору с АО ИНГ Банк Евразия Общество могло использовать кредитную линию в форме овердрафта в размере не более 13 миллионов долларов для всех юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц сети Технологии Доверия (ранее – ПрайсвотерхаусКуперс) на территории Российской Федерации. Договор на предоставление кредитной линии расторгнут 18.11.2022 года.

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 Общество данной линией не пользовалось.

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.

Движение овердрафта	2023	2022
Задолженность на начало периода	-	3 247
Получение овердрафта	-	10 319
Погашение овердрафта	-	(13 566)
Задолженность на конец периода	-	-

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

Общая сумма процентов, выплаченная в рамках использования кредитных линии составила в 2023 году – 0 рублей (в 2022 году - 341 рубль).

Краткосрочные заемные средства представлены процентами по долгосрочным займам и остатком по счету овердрафта.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Проценты по долгосрочным займам от прочей связанной стороны	-	-	290
Остаток по счету овердрафта	-	-	3 247
Итого	-	-	3 537

6.2. Заемные средства

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		
Прочая связанная сторона	-	-	80 000	13.10.2015	01.06.2070	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Прочая связанная сторона	-	-	75 000	21.12.2015	01.06.2070	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Прочая связанная сторона	90 000	-	-	27.12.2017	бессрочный	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Дочернее общество	64 500	56 500	65 000	11.10.2017	30.09.2027	беспроцентный	руб.
Прочая связанная сторона	-	-	146 000	11.10.2017	11.10.2027	беспроцентный	руб.
Прочая связанная сторона	100 000	133 000	201 000	20.09.2017	08. 10.2026	беспроцентный	руб.
Итого	254 500	189 500	567 000				

По займам от прочей связанной стороны на общую сумму 155 000 тыс. руб. 17.06.2022 подписано соглашение о прощении долга в рамках процесса выхода из сети PwC.

Суммы займов показаны без учета начисленных и не выплаченных процентов. Невыплаченные проценты по данным займам показаны по строке краткосрочные займы.

Движение по займам (поступление и погашение) раскрыто в разделе 11. Связанные стороны, пункт 11.4.

Всего за 2023 год выплачено 0 тыс. руб. (за 2022 год выплачено 41 232 тыс. руб.) процентов по всем имеющимся займам, включая проценты по овердрафту.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по поступлению и выбытию дебиторской и кредиторской задолженности. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	1 066 575	1 118 614	827 099
- дебиторская задолженность от связанных сторон – прочие связанные стороны	930 240	976 942	668 028
- задолженность за оказанные услуги клиентам	160 694	162 474	167 323
- резерв сомнительной дебиторской задолженности	(24 359)	(20 802)	(8 252)
Авансы выданные, в том числе:	50 269	115 740	76 163
- авансы, выплаченные поставщикам, связанным сторонам – прочие связанные стороны	-	37 714	-
- авансы, выплаченные поставщикам, связанным сторонам – основное хозяйственное общество	5 981	24 000	-
- предоплата поставщикам	44 288	54 026	76 163
Расчеты с подотчетными лицами	3 602	-	6 079
Прочая дебиторская задолженность - по договору переуступки дебиторской задолженности - прочие связанные стороны	-	-	48 501
Прочая дебиторская задолженность - по договору переуступки дебиторской задолженности - прочие связанные стороны	6 823	125 069	-
Расчеты по налогам, сборам, взносам в бюджет	31 066	34 447	47 644
Прочая дебиторская задолженность	11 836	9 683	4 868
Итого	1 170 171	1 403 553	1 010 354

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская задолженность составляла 24 359 тыс. рублей (31 декабря 2022 года – 20 802 тыс. рублей, 31 декабря 2021 года – 8 252 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов 24 359 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 20 802 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 8 252 тыс. рублей).

Движение резерва сомнительной дебиторской задолженности:

	2023	2022
Сумма резерва на начало года	(20 802)	(8 252)
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва	-	-
Начисление резерва в отчетном году	(70 362)	(19 386)
Восстановление резерва	66 805	6 836
Сумма резерва на конец года	(24 359)	(20 802)

Кредиторская задолженность	31.12.23	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	225 562	552 472	327 970
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, по договорам факторинга - прочие связанные стороны	39 619	124 154	26 510
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, - прочие связанные стороны	128 724	354 397	75 029
- задолженность поставщикам	57 219	73 921	226 431
Авансы, полученные от клиентов	1 451 668	1 545 404	1 930 683
НДС по авансам, полученным от клиентов	(223 743)	(233 307)	(263 963)
Задолженность по уплате налогов в бюджет	322 919	262 916	280 069
Прочие обязательства	6 664	888	23 213
Итого	1 783 070	2 128 373	2 297 972

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

8. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

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	186 943	248 368	91 301	125 824	205 587	432 668
Прочие	-	2 099	-	2 099	-	1 570
ИТОГО	186 943	250 467	91 301	127 923	205 587	434 238

Обязательство по аренде

Данные о изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже.

Наименование	арендодатели - 3-и лица	арендодатели прочие связанные стороны	Итого
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018)	(34 619)	(603 637)	(638 256)
из нее:			
Долгосрочная часть	(23 922)	(181 665)	(205 587)
Краткосрочная часть	(10 696)	(421 972)	(432 668)
Модификация договоров аренды	(638)	(15 858)	(16 496)
Переоценка	-	47 470	47 470
Платежи за период	13 567	404 099	417 666
Начисление % по обязательству	(2 866)	(24 643)	(27 509)
На 31 декабря 2022 г.	(24 556)	(192 569)	(217 125)
из нее:			
Долгосрочная часть	(12 795)	(78 506)	(91 301)
Краткосрочная часть	(11 761)	(114 063)	(125 824)
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	(345 110)	(345 110)
Модификация договоров аренды	853	(6 739)	(5 886)
Переоценка	-	(6 561)	(6 561)
Платежи за период	12 359	174 536	186 895
Начисление % по обязательству	(2 084)	(31 090)	(33 174)
НДС с неоплаченной кредиторской задолженности на конец периода	-	(9 119)	(9 119)
КЗ по неарендной компоненте	-	(5 231)	(5 231)
На 31 декабря 2023 г.	(13 428)	(421 883)	(435 311)
из нее:			
Долгосрочная часть	-	(186 943)	(186 943)
Краткосрочная часть	(13 428)	(234 940)	(248 368)

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.

9. Оценочные обязательства

Вид обязательства	2023	2022
итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	322 896	605 347
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	172 296	402 276
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	794 113	572 296
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(655 837)	(802 276)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	310 572	172 296
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	150 600	203 071
Начисление / (использование) оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(84 100)	(52 471)
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	66 500	150 600
итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	377 072	322 896

10. Отчет о финансовых результатах

10.1. Выручка от продаж

Описание	2023	2022
Выручка от оказания аудиторских и прочих связанных с аудитом услуг (без НДС) – всего	4 991 015	5 836 915

10.2. Расходы от обычных видов деятельности

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023	За 2022 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 402 725	3 357 026
Амортизация ППА	219 043	204 083
Аренда офисных помещений	60 359	38 727
Расходы на информационные технологии	72 425	169 693
Консультационные услуги	115 236	75 750
Региональные и глобальные взносы	-	143 980
Дополнительное медицинское страхование	64 254	71 482
Прочие затраты	185 861	192 111
Итого по элементам	4 119 903	4 252 852
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	(210 188)	982 694
Итого себестоимость	3 909 715	5 235 546

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023	За 2022 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	480 218	536 982
Амортизация ППА	87 681	217 487
Аренда офисных помещений	24 831	43 754
Расходы на информационные технологии	21 874	22 192
Региональные и глобальные взносы	-	39 819
Дополнительное медицинское страхование	18 168	20 103
Найм сотрудников	110	10 159
Реклама и маркетинг	8 696	4 280
Авиа/жд билеты (авансовые отчеты)	5 009	2 638
Офисные мероприятия	4 283	3 145
Архив и хранение данных	4 745	2 910
Прочие затраты	29 408	50 131
Итого управленческие расходы	685 023	953 600

10.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2023	2022
Итого - Проценты к получению	62 266	27 300
<i>Проценты к уплате по займам прочая связанная сторона</i>	-	(4 432)
<i>Проценты к уплате – процентный расход по ФСБУ 25/2018</i>	(33 174)	(27 509)
Итого - Проценты к уплате	(33 174)	(31 941)

Прочие доходы и расходы	2023	2022
Курсовые разницы	80 650	152 369
Прощение займа	-	155 000
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	5 210
Результат от продажи валюты	-	6 086
Прочие доходы	2 619	15 304
Итого прочие доходы (строка 2340)	83 269	333 969
Отрицательные курсовые разницы	56 598	112 075
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	3 557	12 550
Расходы из прибыли на оплату мероприятий и выплаты персоналу	10 280	10 981
Комиссия банка и расходы на факторинг	4 304	9 724
Результат от продажи валюты	2 074	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	3 164	-
Списание дебиторской задолженности	4 616	-
Прочие расходы	1 558	28 371
Итого прочие расходы (строка 2350)	86 151	173 701

10.4. Налог на прибыль

Наименование показателя	2023		2022	
	Сумма	Условный налог, ПНО, ПНА, ОНО	Сумма	Условный налог, ПНО, ПНА, ОНО
Бухгалтерский убыток (-) /прибыль (+)	422 487	84 497	(196 604)	(39 321)
Постоянные разницы				
Не вычитаемые для целей налогообложения расходы/не принимаемые для целей налогообложения доходы	50 055	10 011	87 285	17 457
Не облагаемые доходы – прощение займа	-	-	(155 000)	(31 000)
Временные разницы (за исключением разниц с изменения налогового убытка)				
Движение по остаткам в незавершенном производстве для целей БУ (см. пункт 3 «Запасы»)	(210 188)	(42 038)	982 694	196 539
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 проценты	(55 674)	(11 135)	-	-
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение об-ва)	437 127	87 425	307350	61 470
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение ППА)	(352 596)	(70 519)	(421 130)	(84 226)
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (списание аванса выданного под аренду – включено в расчет обязательства) и прочие разницы по ОС	-	-	87 194	17 439
Отложенный налог на курсовые разницы положительные	15 416	3 085	(34 074)	(6 815)
Отложенный налог на курсовые разницы отрицательные	7 570	1 514	-	-
Временные разницы с резерва на бонусы сотрудникам (расходы по которым пока нет первичных документов)	138 277	27 655	(229 981)	(45 996)
Временные разницы с резерва на непроведенные документы (расходы по которым пока нет первичных документов)	6 254	1 251	(190 884)	(38 177)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета до использования налоговых убытков	458 728	91 746	236 850	47 370
Использование накопленного убытка	(229 364)	(45 873)	(118 425)	(23 685)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета	229 364	45 873	118 425	23 685

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы	182 608	197 616	305 522
Отложенные налоговые обязательства	(235 246)	(201 619)	(386 074)

11. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество – ООО «Технологии Доверия - Аудиторские Услуги» - 99,99997% доля участия в уставном капитале (99,99996% голосов);

Зависимое общество – ООО «Технологии Доверия - Профессиональные Услуги» - 51% доля участия в уставном капитале (50% голосов);

Дочернее общество - ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия Эксперт»;

Прочие связанные стороны – связанные в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны.

Основной управленческий персонал - Филиппова Е.В., генеральный директор до 30.08.2023, акционер – 0,00003% доля участия в уставном капитале (0,00004% голосов), Клименко Евгений Валерьевич – генеральный директор с 31.08.2023 и члены Совета Директоров Общества.

11.1 Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от оказания услуг связанным сторонам показана без НДС.

Категория связанных сторон	2023	2022
Прочие связанные стороны	412 976	258 508

11.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (объем операций показан без НДС):

2023 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Сумма закупки/ признано расходов
Основное хозяйственное общество	Консультационные услуги	25 016
Прочие связанные стороны	Расходы на субаренду	53 944
Прочие связанные стороны	Консультационные и юридические услуги	82 524
Прочие связанные стороны	Закупка исключительных прав на ПО	75 000
Прочие связанные стороны	Закупка программного обеспечения	11 726
Итого		248 210

2022 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Сумма закупки/ признано расходов
Основное хозяйственное общество	Консультационные услуги	6 615
Прочие связанные стороны	Расходы на субаренду	88 057
Прочие связанные стороны	Консультационные и юридические услуги	138 610
Прочие связанные стороны	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов – комиссия за исполнение договора	1 118
Итого		234 400

11.3 Договоры переуступки дебиторской задолженности**2023 год**

Категория связанных сторон	Характер отношений	Признано по договорам переуступки (с НДС)	Поступило средств в оплату дебиторской задолж-и (с НДС)
Прочие связанные стороны	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	106 681	152 949

2022 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Признано по договорам переуступки (с НДС)	Поступило средств в оплату дебиторской задолж-и (с НДС)
Прочие связанные стороны	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	390 784	447 976

11.4 Договоры займа (займы полученные)**2023 год**

Категория связанных сторон	Характер отношений	Поступило займов	Возвращено полученных ранее займов
Дочернее общество	Договор займа, получение и возврат займов	19 000	11 000
Прочие связанные стороны	Договор займа, получение и возврат займов	90 000	33 000

2022 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Поступило займов/ начислено процентов	Возвращено полученных ранее займов/оплачено процентов /Прощение займов
Дочернее общество	Договор займа, получение и возврат займов	-	8 500
Прочие связанные стороны	Договор займа, получение и возврат займов	367 000	482 000
Прочие связанные стороны	Прощение займа полученного	-	155 000
Прочие связанные стороны	Договор займа, начисление и уплата процентов	4 432	4 722

11.5 Договоры займа (займы выданные)

2023 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Возвращено выданных ранее займов	Выдано заемных средств
Прочие связанные стороны	Договор займа, выдача и возврат займов	752 102	-

2022 год

Категория связанных сторон	Характер отношений	Возвращено выданных ранее займов	Выдано заемных средств
Прочие связанные стороны	Договор займа, выдача и возврат займов	-	752 102

11.6 Остатки по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам со связанными сторонами раскрыты в разделе 3. «Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы», разделе 6.2. Заемные средства, разделе 7. «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» и разделе 8. «Прочие обязательства».

11.7 Вознаграждение основного управленческого персонала

Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы, в 2023 году составила 358 052 тыс. рублей (2022 году составила 511 482 тыс. рублей). Все вознаграждения краткосрочного характера.

11.8. Денежные операции с основным хозяйственным обществом, дочерними и зависимыми обществами

Денежные потоки по займам и процентам приведены в пункте 11.4 и 11.5 данного раздела.

Категория связанных сторон	Характер отношений	Оплата без НДС 2023 год	Оплата без НДС 2022 год
Основное хозяйственное общество	Консультационные услуги	(16 615)	(20 000)

Операции со связанными сторонами (за исключением беспроцентных займов выданных и полученных и прощения займов полученных) проводились на обычных коммерческих условиях.

12. Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления и прочие платежи – Отчет о движении денежных средств

Расшифровка	2023	2022
Прочие поступления:		
Возврат выданного беспроцентного займа, прочая связанная сторона	752 102	-
Проценты полученные на остаток средств на счету и по депозитам и займам	59 804	32 495
Результат от покупки/продажи валюты, свернуто	-	6 343
Прочее	3 590	8 151
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	815 496	46 989
Прочие платежи		
Выдача беспроцентного займа прочей связанной стороне	-	752 102
Выдача подотчетных сумм	33 616	27 603
Комиссия банка	2 949	7 674
Налог на прибыль у источника выплаты	-	1 180
НДС, свернуто	9 990	61 485
Прочее	15 082	4 510
Итого (строка 4129) прочие платежи	61 637	854 554
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Выделение оплаты номинала обязательств по ФСБУ 25/2018 (платеж по договору минус % расходы, начисленные за период)	153 721	390 157
Итого (строка 4329) прочие платежи	153 721	390 157

13. События после отчетной даты

В феврале 2024 года Общество продало долю в ООО «ТеДо» в АО «АКГ Технологии Доверия» за 13 тыс. рублей. 24.01.2024 Филиппова Е.В продала свою долю в АО «Технологии Доверия – Аудит» в АО «АКГ Технологии Доверия» по номиналу за 10 руб.

Прочих событий после отчетной даты не выявлено.

14. Условные активы и обязательства

Между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» в обеспечение договоров кредитной линии и овердрафта заключены договоры поручительства на следующих условиях:

а) Лица, за которое Общество предоставляет поручительство: прочие связанные стороны Общества

1). Лимит гарантийных обязательств Общества (гаранта): 1 200 000 тыс. рублей.

Между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» в 2023 году заключены договоры поручительства:

- на срок не более 8 лет по соглашениям о выдаче независимых банковских гарантий между ПАО «Банк Уралсиб» и прочими связанными сторонами Общества с лимитом 1,2 млрд. руб. по каждому из заключенных соглашений;
- на срок не более 8 лет по договорам об открытии кредитной линии между ПАО «Банк Уралсиб» и прочими связанными сторонами Общества с лимитом 1,2 млрд. руб., срок лимита кредитной линии – 5 лет;
- на срок не более 8 лет по договорам об овердрафте между ПАО «Банк Уралсиб» и прочими связанными сторонами Общества 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.

Между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» в 2023 году были заключены залоговые сделки (предмет залога - залогов 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.

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.

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, 2022, 2021 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

Риск изменения процентной ставки отсутствует, так как доля займов с плавающей ставкой в общем объеме привлеченного финансирования по состоянию на 31 декабря 2023 равна 0.

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. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на авансы от покупателей.

Управление капиталом

Величина чистых активов акционерного общества «Технология Доверия - Аудит» составляет 1 024 570 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года, 696 591 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года, 840 331 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года. 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 АО «Технологии Доверия - Аудит» _____

Клименко Е.В.

Дата

1 апреля 2024 года

