

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит» далее – Общество, образовано в 1992 г. и занимается оказанием аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2024 году составила 1 290 человек (в 2023 году – 1 237 человек).

Общество зарегистрировано по адресу Российская Федерация 117218, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещение 5/1. Общество имеет филиалы в следующих городах: в Санкт-Петербурге, Казани, Воронеже, Новосибирске, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Краснодаре и Ростове-на-Дону.

Акционерами Общества на 31 декабря 2024 года являлись:

ООО «Технологии Доверия - Аудиторские Услуги» 99,99997 % акций;
АО «АКГ «Технологии Доверия» – 0,00003 % акций.

Акционерами Общества на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года являлись:

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

К органам управления Общества по состоянию на 31.12.2024 относятся Общее собрание акционеров, Совет директоров и Единичный исполнительный (Генеральный директор). До 30 августа 2023 года Генеральным Директором была Филиппова Е.В. С 31 августа 2023 года Генеральным Директором был назначен Клименко Евгений Валерьевич.

В состав Совета директоров Общества входят:

Лотаков Игорь Александрович, Председатель Совета директоров, Генеральный директор АО «АКГ «Технологии Доверия»;
Рябова Екатерина Константиновна, Директор (Партнер) ООО «Технологии Доверия - Консультирование»;
Клименко Евгений Валерьевич, Генеральный директор (Партнер) Общества;
Узорникова Анна Львовна, Директор (Партнер) АО «Технологии Доверия – Аудит»;
Табакова Юлия Глебовна, Директор (Партнер) АО «Технологии Доверия – Аудит».

В течение 2023-2024 гг. состав Совета директоров Общества не менялся.
Ревизионная комиссия не создавалась.

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 организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2023 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.



В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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.

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



17

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.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

2. Допущение непрерывности деятельности

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

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство Общества 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. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату годовой премии по итогам работы за год;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или без учета периодов, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

- Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

4. 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,0353



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.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному».

В составе нематериальных активов отражены права на программное обеспечение, приобретенное по договору отчуждения, и права на программное обеспечение, созданное Обществом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Права на программное обеспечение, приобретенное по договору отчуждения	2-5 лет
Права на программное обеспечение, созданное Обществом	2-5 лет

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы, которые еще не готовы к использованию (капитальные вложения в нематериальные активы), тестируются на предмет обесценения ежегодно (на конец года) путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. 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



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 активами начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды или срока полезного использования объекта аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования офисными помещениями амортизируются в течение 2 - 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.

Права пользования активами тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

8. 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 на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности периода, в котором они были понесены.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость незавершенного производства, то есть затрат, понесенных на оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи. 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.

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.



9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». В строке 1290 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

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. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение больше не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.



12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

13. Займы и кредиты

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

14. 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 трех месяцев.

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:

- денежные потоки (краткосрочные депозиты), связанные с привлечением средств, отличающихся 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.

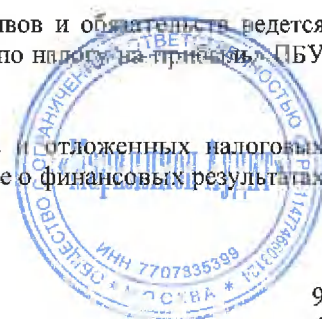
15. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

16. 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.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:



- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

17. Доходы

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

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.

18. 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.

19. Оценочные обязательства

Общество отражает 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 годовой премии 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.

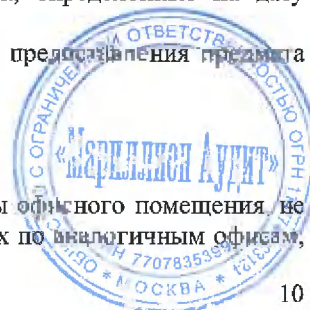
20. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которые включают следующие платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов):

- 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.

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.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным подходом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по аренде включаются в строки 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от графика погашения.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

21. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

В связи с выполнением переходных положений данных стандартов, Общество путем единовременной корректировки данных на 01.01.2024 произвело списание объектов, не отвечающих критериям нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

В состав нематериальных активов были включены лицензии на программное обеспечение, которые соответствуют критериям признания нематериальных активов согласно новому стандарту.

Влияние корректировок и реклассификаций на 01.01.2024 представлены в примечании 1.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. 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.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.



С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

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

- «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. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы – всего	2024	52 376	(4 186)	226 285	(11 945)	4 571	(33 140)	266 716	(32 755)	48 190
	2023	9 396	(8 903)	-	(5 210)	5 210	(493)	4 186	(4 186)	-
в том числе:										
Программное обеспечение, приобретенное Обществом	2024	52 376	(4 186)	54 459	(11 945)	4 571	(19 064)	94 890	(18 679)	48 190
	2023	9 396	(8 903)	-	(5 210)	5 210	(493)	4 186	(4 186)	-
Программное обеспечение, созданное Обществом (ПО «Тедо Код Аудита»)	2024	-	-	171 826	-	-	(14 076)	171 826	(14 076)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			затраты за период	спилено затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2024	83 147	167 888	(13 164)	(226 285)	11 586	6 050
	2023	567	77 097	(567)	-	77 097	-
в том числе:							
	«Программа документирования заданий «Аврора»	2024	77 097	94 729	-	(171 826)	-
2023		-	77 097	-	-	77 097	-
Программное обеспечение, приобретенное Обществом	2024	6 050	73 159	(13 164)	(54 459)	11 586	6 050
	2023	567	-	(567)	-	-	-

тыс. руб.

По состоянию на 31/12/2024 отсутствовали признаки обесценения нематериальных активов Обществом.



2. Основные средства и права пользования активами

Движение основных средств и прав пользования активами в 2024 году

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
				Поступило / модификация	первоначальная стоимость				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	871 471	(461 463)	239 680	(33 460)	(214 655)	1 077 691	(642 658)	
	за 2023г.	1 054 216	(705 249)	380 371	(563 116)	(319 302)	871 471	(461 463)	
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	304 278	(273 312)	73 783	(33 460)	(14 870)	344 601	(254 722)	
	за 2023г.	301 679	(283 626)	25 412	(22 813)	(12 471)	304 278	(273 312)	
Право пользования офисными помещениями	за 2024г.	565 427	(187 991)	165 508	-	(199 342)	730 935	(387 333)	
	за 2023г.	752 475	(421 570)	353 255	(540 303)	(306 724)	565 427	(187 991)	
Другие виды основных средств	за 2024г.	1 766	(160)	389	-	(443)	2 155	(603)	
	за 2023г.	62	(53)	1 704	-	(107)	1 766	(160)	

В 2023-2024 гг. Общество не изменяло сроки полезного использования и ликвидационную стоимость в отношении указанных групп основных средств. Для указанных групп основных средств ликвидационная стоимость была установлена в размере 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствовали признаки обесценения основных средств и прав пользования активами Обществом.



3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения включали:

тыс. руб.			
Наименование группы финансовых вложений	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<i>Долгосрочные финансовые вложения стр.1170</i>			
Вложения в уставные капиталы организаций – зависимое общество	51	51	51
Вложения в уставные капиталы организаций – прочая связанная сторона	-	13	13
<i>Итого по строке 1170</i>	<i>51</i>	<i>64</i>	<i>64</i>
<i>Краткосрочные финансовые вложения стр.1240</i>			
Банковские депозиты	1 049 000	-	-
<i>Итого по строке 1240</i>	<i>1 049 000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого финансовые вложения	1 049 051	64	64



4. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступления и затраты	Списание	Выбыло в себестоимость	
Материалы	за 2024г.	-	5 128	(5 037)	-	91
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	1 157 866	4 301 681	-	(4 152 645)	1 306 902
	за 2023г.	947 678	4 119 903	-	(3 909 715)	1 157 866
ИТОГО	за 2024г.	1 157 866	4 306 809	(5 037)	(4 152 645)	1 306 993
	за 2023г.	947 678	4 119 903	-	(3 909 715)	1 157 866

5. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрочный беспроцентный заем, выданный прочей связанной стороне	-	-	653 102
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	649	41 639	26 049
Расходы будущих периодов (прочие)	8 365	4 141	1 513
Вложения в прочие внеоборотные активы (незаконченные операции по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение)	-	6 050	25 022
Итого прочие внеоборотные активы	9 014	51 830	705 686
Прочие оборотные активы			
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	23 123	37 657	19 671
Страхование профессиональной ответственности	6 320	6 320	6 320
Расходы будущих периодов (прочие)	5 273	6 421	5 952
Итого прочие оборотные активы	34 716	50 398	31 943

В марте 2022 года был заключен контракт целевого займа между Обществом и прочей связанной стороной в размере 752 102 тыс. рублей со сроком возврата через 5 лет с момента выдачи. Заем был досрочно погашен в 2023 году, в том числе зачетом встречных обязательств на сумму 99 000 тыс. рублей.

Информация о составе и движении займов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

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	2024	-	-	-	-	-
	2023	653 102	-	(752 102)	99 000	-
<i>в том числе</i> <i>Долгосрочная часть</i>	2024	-	-	-	-	-
	2023	653 102	-	-	-	-



6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	29 523	23 854	74 272
Средства на валютных счетах	-	-	15 961
Средства на специальном счете в Федеральном Казначействе	-	26 000	26 000
Итого денежные средства	29 523	49 854	116 233
Средства на депозитных счетах	70 000	942 000	-
Итого денежные эквиваленты	70 000	942 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	99 523	991 854	116 233

В отношении средств на специальном счете в Федеральном Казначействе действует ограничения использования, заключающиеся в том, что воспользоваться этими денежными средствами можно на определенные заранее установленные цели (заработная плата и налоги).

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется остаток депозитных вкладов в размере 70 000 тыс. руб., размещенных в ПАО «Банк ВТБ» (15 000 тыс. рублей) и в ПАО «Сбербанк России» (55 000 тыс. рублей). Срок возврата депозитного вклада на сумму 15 000 тыс. руб. – 20.01.2025 г., депозитного вклада на сумму 55 000 тыс. руб. – 09.01.2025 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имелся остаток депозитных вкладов в размере 942 000 тыс. руб., размещенных в ПАО «Банк Уралсиб». Срок возврата депозитного вклада на сумму 92 000 тыс. руб. – 09.01.2024 г., депозитного вклада на сумму 700 000 тыс. руб. – 19.02.2024 г., депозитного вклада на сумму 150 000 тыс. руб. – 16.01.2024 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества не было размещенных в банках депозитов.

Размер процентов, полученных в 2024 году от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, составил 229 172 тыс. рублей (в 2023 году – 62 266 тыс. рублей).

7. Капитал и резервы

7.1. Уставный капитал

В 2023- 2024 годах изменений в структуре и величине уставного капитала Общества не было. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составил 33 467 тыс. рублей.

7.2. Расчет прибыли/убытка на акцию

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. штук)	33 467	33 467
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	26 959	327 979
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.)	0,0008	0,0098

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

7.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода и составляет на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года 225 000 тыс. рублей.



7.4. Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от уставного капитала и составляет на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года 1 673 тыс. рублей. Резервный капитал сформирован полностью.

8. Кредиты и займы

8.1. Кредиты полученные

Кредитная линия открыта в ПАО «Банк Уралсиб» со сроком с 28.03.2023 по 28.03.2028. Лимит задолженности по кредитной линии составляет 1 200 000 тыс. руб. Процентная ставка – 15% годовых или ключевая ставка, установленная Банком России, увеличенная на показатель маржи, не превышающий 5% годовых (по выбору Общества). В 2023-2024 гг. Общество данной кредитной линией не пользовалось.

8.2. Заемные средства

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Сторона, выдавшая займ	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта
	2024	2023	2022	от	до		
Прочая связанная сторона	-	90 000	-	27.12.2017	До востребования	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Дочернее общество	37 000	64 500	56 500	с момента поступления средств на счет Заемщика (2024 г.)	через 10 лет с момента поступления средств на счет Заемщика (2034 г.)	беспроцентный	руб.
Прочая связанная сторона	94 000	100 000	133 000	с момента поступления средств на счет Заемщика (2020-2024 гг.)	через 10 лет с момента поступления средств на счет Заемщика (2030-2034 гг.)	беспроцентный	руб.
Итого	131 000	254 500	189 500				

Движение по займам раскрыто в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Выдано	Погашено	Начислено процентов	Выплачено процентов	На конец периода
Заем, выданный дочерним обществом	2024	64 500	2 000	(29 500)	-	-	37 000
	2023	56 500	19 000	(11 000)	-	-	64 500
Заем, выданный прочей связанной стороной	2024	100 000	160 500	(166 500)	-	-	94 000
	2023	133 000	-	(33 000)	-	-	100 000
Заем, выданный прочей связанной стороной	2024	90 000	-	(90 000)	836	(836)	-
	2023	-	90 000	-	-	-	90 000
Итого займы полученные	2024	254 500	162 500	(286 000)	836	(836)	131 000
	2023	189 500	109 000	(44 000)	-	-	254 500

Всего за 2024 год выплачено 836 тыс. руб. (за 2023 год выплачено 0 тыс. руб.) процентов по всем имеющимся займам.



9. Дебиторская и кредиторская задолженность

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.

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	576 763	1 066 575	1 118 614
- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - связанных сторон – прочие связанные стороны	402 095	930 240	976 942
- задолженность прочих покупателей и заказчиков за оказанные услуги	176 173	160 694	162 474
- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - связанных сторон – дочернее общество	2 156	-	-
- резерв сомнительной дебиторской задолженности	(3 661)	(24 359)	(20 802)
Авансы выданные, в том числе:	58 079	50 269	115 740
- авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам - связанным сторонам – прочие связанные стороны	7 826	-	37 714
- авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам - связанным сторонам – основное хозяйственное общество	1 308	5 981	24 000
- предоплата прочим поставщикам и подрядчикам	48 945	44 288	54 026
Расчеты с подотчетными лицами	3 929	3 602	-
Проценты по долгосрочным депозитам к получению	141 312	-	-
Прочая дебиторская задолженность - по договору переуступки дебиторской задолженности прочей связанной стороне	-	6 823	125 069
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон - лиц, оказывающих значительное влияние	7 375	-	-
Расчеты по налогам, сборам, взносам в бюджет	3 679	31 066	34 447
Прочая дебиторская задолженность	9 040	11 836	9 683
Итого	800 177	1 170 171	1 403 553

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляла 12 578 тыс. рублей (31 декабря 2023 года – 29 598 тыс. рублей, 31 декабря 2022 года – 21 552 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов 3 661 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года – 24 359 тыс. рублей, 31 декабря 2022 года – 20 802 тыс. рублей).

Движение резерва сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

	2024	2023
Сумма резерва на начало года	(24 359)	(20 802)
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва	-	-
Начисление резерва в отчетном году	(58 491)	(70 362)
Восстановление резерва	79 189	66 805
Сумма резерва на конец года	(3 661)	(24 359)



тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	88 549	185 943	428 318
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, - прочие связанные стороны	13 926	128 724	354 397
- задолженность поставщикам	74 623	57 219	73 921
Авансы, полученные от клиентов	1 655 307	1 451 668	1 545 404
НДС по авансам, полученным от клиентов	(265 384)	(223 743)	(233 307)
Задолженность по уплате налогов, сборов, взносов в бюджет	302 645	322 919	262 916
Обязательства по платежам по лицензиям	24 069	-	-
Прочая кредиторская задолженность по договору переуступки дебиторской задолженности прочей связанной стороне	-	39 619	124 154
Прочие обязательства	653	6 664	888
Итого	1 805 839	1 783 070	2 128 373

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года просроченной кредиторской задолженности не было.

10. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	190 945	199 789	186 943	248 368	91 301	125 824
Прочие	-	5 968	-	2 099	-	2 099
ИТОГО	190 945	205 757	186 943	250 467	91 301	127 923

Обязательство по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	арендодатели - 3-и лица	арендодатели прочие связанные стороны	Итого
На 31 декабря 2022 г.	(24 556)	(192 569)	(217 125)
<i>из нее:</i>			
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)	(421 383)	(435 311)
<i>из нее:</i>			
Долгосрочная часть	-	(186 943)	(186 943)
Краткосрочная часть	(13 428)	(234 940)	(248 368)

Наименование	арендодатели - 3-и лица	арендодатели прочие связанные стороны	Итого
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	-	-
Модификация договоров аренды	(26 508)	(138 579)	(165 087)
Платежи за период	18 742	227 452	246 194
Начисление % по обязательству	(2 099)	(34 431)	(36 530)
На 31 декабря 2024 г.	(23 293)	(367 441)	(390 734)
<i>из нее:</i>			
<i>Долгосрочная часть</i>	<i>(18 594)</i>	<i>(172 351)</i>	<i>(190 945)</i>
<i>Краткосрочная часть</i>	<i>(4 699)</i>	<i>(195 090)</i>	<i>(199 789)</i>

Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от фактически потребленных коммунальных услуг и эксплуатационных расходов. Переменные арендные платежи, зависящие от объема потребляемых услуг, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, раскрыты в пункте 12.2 пояснений.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: *повышением арендной ставки, сокращением занимаемой площади, пролонгацией действующих договоров.*

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма 2024 год
Права пользования активами (см. пункт 2)	165 508
Обязательство по аренде	(165 087)
Доход/расход от пересмотра аренды	421

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.



Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены в пункте 12.2 Пояснений.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

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

11. Оценочные обязательства

Вид обязательства	тыс. руб.	
	2024	2023
итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	377 072	322 896
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	310 572	172 296
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	1 074 662	794 113
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(929 678)	(655 837)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	455 556	310 572
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	66 500	150 600
Начисление / (использование) оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(4 411)	(84 100)
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	62 089	66 500
итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	517 645	377 072



12. Отчет о финансовых результатах

12.1. Выручка от продаж

тыс. руб.

Описание	2024	2023
Выручка от оказания аудиторских и прочих связанных с аудитом услуг (без НДС) - всего	4 739 437	4 991 015

12.2. Расходы от обычных видов деятельности

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 601 696	3 402 725
Амортизация ППА	166 360	219 043
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	30 975	60 359
Расходы на информационные технологии	106 222	72 425
Консультационные услуги	102 988	115 236
Дополнительное медицинское страхование	67 013	64 254
Расходы на тренинги и обучение	36 128	26 078
Прочие затраты	190 272	159 783
Итого по элементам	4 301 654	4 119 903
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	(149 036)	(210 188)
Итого себестоимость	4 152 618	3 909 715

Информация о составе управленческих расходов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	565 870	480 218
Амортизация ППА	32 982	87 681
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	11 777	24 831
Расходы на информационные технологии	34 071	21 874
Медицинское страхование	17 112	18 168
Найм сотрудников	4 273	110
Коммерческие расходы	3 344	8 696
Авиа/жд билеты (авансовые отчеты)	3 784	5 009
Офисные мероприятия	4 558	4 283
Архив и хранение данных	1 804	4 745
Прочие затраты	24 256	29 408
Итого управленческие расходы	703 831	685 023



12.3. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Проценты по банковским депозитам, размещенным на срок как более, так и менее 3-х месяцев	229 172	62 266
Прочее	613	-
Итого - Проценты к получению	229 785	62 266
Проценты к уплате по аренде (см. пункт 10)	(36 530)	(33 174)
- в том числе по договорам с прочими связанными сторонами	(34 431)	(31 090)
- в том числе по договорам с третьими лицами	(2 099)	(2 084)
Проценты к уплате по займам полученным от прочих связанных сторон (см. пункт 8)	(836)	-
Итого - Проценты к уплате	(37 366)	(33 174)

тыс. руб.

Прочие доходы и расходы	2024	2023
Курсовые разницы	39 868	80 650
Восстановление резерва сомнительных долгов	20 698	-
Доходы от списания кредиторской задолженности по авансам полученным по истечении срока исковой давности	9 174	-
Прочие доходы	5 682	2 619
Итого прочие доходы (строка 2340)	75 422	83 269
Курсовые разницы	42 246	56 598
Расходы на оплату мероприятий и выплаты персоналу	15 489	10 280
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	10 771	4 616
Комиссия банка	3 256	4 304
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	782	3 164
Результат от продажи валюты	91	2 074
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	3 557
Прочие расходы	4 462	1 558
Итого прочие расходы (строка 2350)	77 097	86 151



12.4. Налог на прибыль

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы текущего налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2023	
	Сумма	Налоговый эффект	Сумма	Налоговый эффект
Бухгалтерский убыток (-) /прибыль (+)	73 732	14 746	422 487	84 497
Постоянные разницы				
Не вычитаемые для целей налогообложения расходы/не принимаемые для целей налогообложения доходы	80 634	16 127	50 055	10 011
Временные разницы (за исключением разниц с изменения налогового убытка)				
Временные разницы с резерва на бонусы сотрудникам (расходы по которым пока нет первичных документов)	174 717	34 943	138 277	27 655
Движение по остаткам в незавершенном производстве для целей БУ (см. пункт 3 «Запасы»)	(149 036)	(29 807)	(210 188)	(42 038)
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение обязательства)	(26 003)	(5 201)	164 329	32 866
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение ППА)	33 834	6 767	(46 531)	(9 306)
Временная разница по курсовым разницам	24 647	4 929	22 986	4 599
Временные разницы с резерва на непроведенные документы (расходы по которым пока нет первичных документов)	3 864	773	6 254	1 251
Временная разница в результате первого применения ФСБУ 25/2018 (списание аванса выданного под аренду – включено в расчет обязательства)	-	-	(87 194)	(17 439)
Прочие временные разницы	(24 387)	(4 877)	(1 747)	(349)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета до использования налоговых убытков	192 002	38 400	458 728	91 746
Использование накопленного убытка	(96 001)	(19 200)	(229 364)	(45 873)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета	96 001	19 200	229 364	45 873

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы	250 186	182 608	197 616
Из них отложенные налоговые активы с налогового убытка	122 604	117 284	163 156
Прочие отложенные налоговые активы	127 582	65 324	34 460
Отложенные налоговые обязательства	(330 575)	(235 246)	(201 619)

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 50 037 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 66 115 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.



13. Связанные стороны

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

Бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в уставном капитале) Общества, либо имеют возможность контролировать действия Общества) отсутствовали в 2023-2024 гг.

Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние: АО «АКГ «Технологии Доверия», владеющий 0,00003% долей в уставном капитале (0,00004% голосов) и с 01.03.2024 косвенно владеющий 40% по доли участия в уставном капитале.

Зависимые общества: ООО «Технологии Доверия - Профессиональные Услуги» - 51% доля участия в уставном капитале (50% голосов).

Дочерние общества: ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия Эксперт» - 100% доля участия в уставном капитале (100% голосов).

Прочие связанные стороны: АО «АКГ «Технологии Доверия (до 01.03.2024), а также организации, связанные в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны.

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

13.1 Продажи связанным сторонам

В 2023-2024 гг. Общество оказывало связанным сторонам консультационные услуги. Оказание услуг осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023-2024 гг.

Наименование	2024	2023
Прочие связанные стороны		
Выручка от оказания услуг, без НДС	455 260	412 976
Прочие доходы, без НДС	398	-
Дочерние общества		
Выручка от оказания услуг, без НДС	1 797	-

13.2. Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2024	2023
Основное хозяйственное общество		
Консультационные услуги	21 745	25 016
Прочие связанные стороны		
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	26 820	53 944
Консультационные и юридические услуги	85 333	524
Исключительные права на ПО	106 701	75 000
Неисключительные права на ПО	-	11 726
	240 599	248 210

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.



13.3 Договоры переуступки дебиторской задолженности

2023 год

Категория связанных сторон	Операция	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

2024 год

Категория связанных сторон	Операция	Возврат по договорам переуступки (с НДС)	Возврат средств по оплате дебиторской задолж-и (с НДС)
Прочие связанные стороны	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	(10 227)	(45 205)

13.4 Договоры займа (займы полученные)

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 8.2 «Заемные средства».

13.5 Договоры займа (займы выданные)

Информация о займе, выданном прочей связанной стороне, раскрыта в разделе 5. «Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы».

13.6 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в связанные стороны и соответствующих операциях, раскрыта в разделе 3. «Финансовые вложения».

13.7 Обязательства по аренде

Информация об остатках расчетов по обязательству по аренде, а также об оплатах и начислениях процентов в рамках движения обязательства по аренде, раскрыта в разделе 10. «Прочие обязательства».

13.8 Остатки по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам со связанными сторонами раскрыты в разделе 5. «Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы», разделе 8.2. «Заемные средства», разделе 9. «Дебиторская и кредиторская задолженность» и разделе 10. «Прочие обязательства».

13.9 Вознаграждение основного управленческого персонала

Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы, в 2024 году составила 317 490 тыс. рублей (2023 году составила 358 052 тыс. рублей). Все вознаграждения краткосрочного характера.



13.10 Денежные операции с основным хозяйственным обществом, дочерними и зависимыми обществами

Денежные потоки по займам, полученным от дочернего общества, приведены в разделе 8.2 «Заемные средства».

Наименование денежного потока	Сумма, без НДС 2024 год	Сумма, без НДС 2023 год
Основное хозяйственное общество		
Платежи за консультационные услуги, включенные в составе строки 4121 ОДДС	(17 558)	(16 615)

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

14. Прочие поступления и прочие платежи

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Прочие поступления		
Возврат выданного прочей связанной стороне беспроцентного займа	-	752 102
Проценты, начисленные на остаток денежных средств и денежных эквивалентов	16 143	59 804
НДС, свернуто	83 678	-
Прочее	-	3 590
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	99 821	815 496
Прочие платежи		
Выдача подотчетных сумм	34 750	33 616
Комиссия банка	2 597	2 949
НДС, свернуто	-	9 990
Прочее	647	15 082
Итого (строка 4129) прочие платежи	37 994	61 637
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде	209 664	153 721
Итого (строка 4329) прочие платежи	209 664	153 721



15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

16. Обеспечения обязательств и платежей

Поручительства и гарантии, выданные Обществом

В 2023 году заключено соглашение о выдаче независимых банковских гарантий с ПАО «Банк Уралсиб», лимит гарантийных обязательств - 1,2 млрд. руб., срок действия – по 28.03.2033. Общая сумма действующих банковских гарантий в рамках данного соглашения по состоянию на 31.12.2024 составляет 108 760 тыс. руб.

Между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» в 2023 году заключены договоры поручительства, действующие до 28.03.2031:

- по соглашениям о выдаче независимых банковских гарантий между ПАО «Банк Уралсиб» и тремя прочими связанными сторонами Общества с лимитом 1,2 млрд. руб. по каждому из заключенных соглашений, срок действия соглашений – до 28.03.2033;
- по договорам об открытии кредитной линии между ПАО «Банк Уралсиб» и тремя прочими связанными сторонами Общества с лимитом 1,2 млрд. руб. по каждому из заключенных договоров, срок кредитных линий – до 28.03.2028.

В 2024 году заключено соглашение о выдаче независимых банковских гарантий с ПАО «МКБ», лимит гарантийных обязательств – 900 млн. руб., срок действия – до 13.06.2025. По состоянию на 31.12.2024 действующих гарантий в рамках данного соглашения нет.

Между Обществом и ПАО «МКБ» в 2024 году заключены договоры поручительства (срок действия – до 13.06.2032):

- по соглашениям о выдаче независимых банковских гарантий между ПАО «МКБ» и тремя прочими связанными сторонами Общества с лимитом 900 млн. руб. по каждому из заключенных соглашений.

Залоги, выданные Обществом

Между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» в 2023 году были заключены договоры об открытии залогового счета сроком до 28.03.2031 (предмет залога - залоги прав в отношении денежных средств на залоговых счетах по договорам об открытии залогового счета):

- в целях обеспечения исполнения обязательств по договору об открытии кредитной линии между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» с лимитом задолженности 1,2 млрд. руб.;
- в целях обеспечения исполнения обязательств по трем договорам об открытии кредитной линии между тремя прочими связанными сторонами Общества и ПАО «Банк Уралсиб» с лимитом 1,2 млрд. руб. по каждому из заключенных договоров.

Полученные обеспечения в форме поручительства

Договор об открытии кредитной линии, заключенный между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб», обеспечен договорами поручительства между ПАО «Банк Уралсиб» и четырьмя прочими связанными сторонами Общества. Срок поручительства – до 28.03.2031. Каждый из поручителей отвечает по обязательству Общества солидарно с Обществом.

Соглашение о выдаче независимых банковских гарантий, заключенное между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб», обеспечено договорами поручительства между ПАО «Банк Уралсиб» и четырьмя прочими связанными сторонами Общества. Срок поручительства – до 28.03.2031. Каждый из поручителей отвечает по обязательству Общества солидарно с Обществом.

Соглашение о выдаче независимых банковских гарантий, заключенное между Обществом и ПАО «МКБ», обеспечено договорами поручительства между ПАО «МКБ» и четырьмя прочими связанными сторонами Общества. Срок поручительства – до 13.06.2032. Каждый из поручителей отвечает по обязательству Общества солидарно с Обществом.



Полученные обеспечения в форме залога имущества

Договор об открытии кредитной линии, заключенный между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб», также обеспечен договором об открытии залогового счета между ПАО «Банк Уралсиб» и прочей связанной стороной Общества, срок договора – до 28.03.2031 (предмет залога - залог прав в отношении денежных средств на залоговом счете по договору об открытии залогового счета).

Соглашение о выдаче независимых банковских гарантий, заключенное между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб», также обеспечено договором об открытии залогового счета между ПАО «Банк Уралсиб» и прочей связанной стороной Общества, срок договора – до 28.03.2031 (предмет залога - залог прав в отношении денежных средств на залоговом счете по договору об открытии залогового счета).

17. 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.

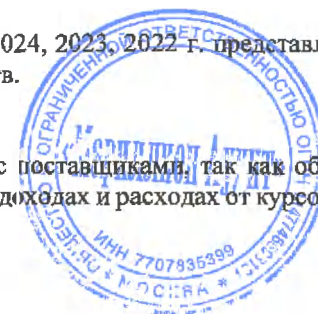
Кредитные риски

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 2024, 2023, 2022 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 2024 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 1 051 529 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года, 1 024 570 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года, 696 591 тыс. рублей на 31 декабря 2022 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 2023 годом не изменилась.

Генеральный директор АО «Технологии Доверия - Аудит» _____

Клименко Е.В.

Дата 27 марта 2025 года



Всего прошито и
пронумеровано
46 лист(ов)

