

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**



СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе.....	3
II.	Учетная политика	4
1.	Основа составления	4
2.	Допущение непрерывности деятельности.....	4
3.	Перечень оценочных значений.....	4
4.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
5.	Нематериальные активы.....	5
6.	Основные средства	6
7.	Права пользования активами	7
8.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	7
9.	Запасы	8
10.	Дебиторская задолженность	8
11.	Финансовые вложения.....	8
12.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
13.	Уставный капитал	10
14.	Заемные средства	10
15.	Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств).....	10
16.	Оценочные обязательства	11
17.	Доходы	11
18.	Расходы.....	11
19.	Изменения учетной политики с 2025 года.....	11
20.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды.....	12
20.1	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году.....	12
III.	Раскрытие существенных показателей	14
1.	Нематериальные активы.....	14
2.	Основные средства	15
3.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	16
4.	Прочие внеоборотные активы	17
5.	Запасы	17
6.	Дебиторская задолженность	18
7.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	19
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	21
9.	Уставный капитал	21
9.1	Уставный капитал	21
9.2	Добавочный капитал.....	21
9.3	Резервный капитал.....	22
10.	Заемные средства	22
11.	Кредиторская задолженность	23
12.	Краткосрочные оценочные обязательства.....	24
13.	Выручка	24
14.	Себестоимость продаж	24
15.	Управленческие расходы	25
16.	Проценты к получению	25
17.	Проценты к уплате.....	25
18.	Прочие доходы и расходы.....	26
19.	Налог на прибыль организаций	26
20.	Прибыль (убыток) на акцию	27
21.	Обеспечения обязательств и платежей	28
22.	Связанные стороны.....	29
23.	Прочие поступления и прочие платежи.....	31
24.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	31
25.	События после отчетной даты	31



I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. Информация об Обществе

Общество образовано в 1992 году и занимается оказанием аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2025 году составила 1 235 человек (в 2024 году – 1 290 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: Санкт-Петербурге, Казани, Воронеже, Новосибирске, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Краснодаре и Ростове-на-Дону.

Акционерами Общества на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года являлись:

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

Акционерами Общества на 31 декабря 2023 года являлись:

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

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 Общества;
Узорникова Анна Львовна, Директор (Партнер) АО «Технологии Доверия – Аудит»;
Табакова Юлия Олеговна, Директор (Партнер) АО «Технологии Доверия – Аудит».

В течение 2024-2025 гг. состав Совета директоров Общества не менялся.

К органам управления Общества по состоянию на 31.12.2025 относятся Общее собрание акционеров, Совет директоров и Единоличный исполнительный (Генеральный директор). Генеральным Директором является Клименко Евгений Валерьевич.

Ревизионная комиссия не создавалась.



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – бухгалтерская отчетность) составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных 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 и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Денежный поток от операционной деятельности за 2025 год является отрицательным и составляет 229 887 тыс. руб., Общество понесло убыток в размере 458 451 тыс. руб. При этом величина текущих активов превышает величину текущих обязательств на 31 декабря 2025 г., чистые активы представляют собой положительную величину и превышают размер уставного капитала. Руководство Общества предпринимает меры для вывода денежного потока от операционной деятельности в положительную область за счет увеличения выручки и оптимизации расходов.

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. 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 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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

Состав и оценка основных средств

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:

- 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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Офисное оборудование	1-7
Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты	1-7

- 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 расходы по обычным видам деятельности отчетного периода по мере их возникновения.

Основные средства тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.



7. Права пользования активами

Общество в качестве арендатора не 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.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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 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. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.



9. 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.

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.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

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 более 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. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов 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.

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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.



13. Уставный капитал

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

14. Заемные средства

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.

15. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) приведена в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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; намерений 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).

16. 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.

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. Изменения учетной политики с 2025 года

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 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 бухгалтерской отчетности;
- 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 вступил 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 Общество может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

20. **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

20.1 **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году**

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

1) В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: курсовые разницы (корректировка 1).



Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	75 422	(39 868)	35 554
2350	Прочие расходы	1	(77 097)	39 868	(37 229)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

2) В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.



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	2025	266 716	(32 755)	140 025	(643)	643	(77 501)	406 098	(109 613)	-
	2024	52 376	(4 186)	226 285	(11 945)	4 571	(33 140)	266 716	(32 755)	48 190
в том числе:										
Программное обеспечение, созданное Обществом (ПО «ТеДо Код Аудита»)	2025	171 826	(14 076)	120 899	-	-	(43 120)	292 725	(57 196)	-
	2024	-	-	171 826	-	-	(14 076)	171 826	(14 076)	-
Программное обеспечение, приобретенное Обществом	2025	94 890	(18 679)	19 126	(643)	643	(34 381)	113 373	(52 417)	-
	2024	52 376	(4 186)	54 459	(11 945)	4 571	(19 064)	94 890	(18 679)	48 190

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
			заграты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов		
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	2025	11 586	140 025	(2 473)	(140 025)	9 113	-
	2024	83 147	167 888	(13 164)	(226 285)	11 586	6 050
в том числе:	2025	11 586	19 126	(2 473)	(19 126)	9 113	-
	2024	6 050	73 159	(13 164)	(54 459)	11 586	6 050
ПО «ТеДо Код Аудита»	2025	-	120 899	-	(120 899)	-	-
	2024	77 097	94 729	-	(171 826)	-	-

тыс. руб.



По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали признаки обесценения нематериальных активов Обществом.

2. Основные средства

Движение основных средств и прав пользования активами в 2024 и 2025 годах

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило / модификация	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства - всего	за 2025г.	1 077 691	(642 658)	492 733	(155 146)	155 068	(221 045)	1 415 278	(708 635)	
	за 2024г.	871 471	(461 463)	239 680	(33 460)	33 460	(214 655)	1 077 691	(642 658)	
в том числе:										
Право пользования офисными помещениями	за 2025г.	730 935	(387 333)	457 449	(60 006)	60 006	(192 029)	1 128 378	(519 356)	
	за 2024г.	565 427	(187 991)	165 508	-	-	(199 342)	730 935	(387 333)	
Офисное оборудование	за 2025г.	344 601	(254 722)	35 178	(95 140)	95 062	(28 553)	284 639	(188 213)	
	за 2024г.	304 278	(273 312)	73 783	(33 460)	33 460	(14 870)	344 601	(254 722)	
Другие виды основных средств	за 2025г.	2 155	(603)	106	-	-	(463)	2 261	(1 066)	
	за 2024г.	1 766	(160)	389	-	-	(443)	2 155	(603)	

В 2024-2025 гг. Общество не изменяло сроки полезного использования за исключением продления сроков по договорам аренды (см. пункт 3 «Права пользования активами и обязательства по аренде») 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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали признаки обесценения основных средств и прав пользования активами Обществом.



3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в п.2. в составе табличного пояснения «Движение основных средств и прав пользования активами»

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Движение основных средств и прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Обязательства 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 2023 г.	(13 428)	(421 883)	(435 311)
<i>из нее:</i>			
<i>Долгосрочная часть</i>	-	(186 943)	(186 943)
<i>Краткосрочная часть</i>	(13 428)	(234 940)	(248 368)
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>	(18 594)	(172 351)	(190 945)
<i>Краткосрочная часть</i>	(4 699)	(195 090)	(199 789)
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	(25 286)	(25 286)
Модификация договоров аренды	(11 687)	(420 476)	(432 163)
Выбытие договоров аренды	-	11 668	11 668
Платежи за период	24 071	239 773	263 844
Начисление % по обязательству	(5 926)	(130 532)	(136 458)
На 31 декабря 2025 г.	(16 835)	(692 294)	(709 129)
<i>из нее:</i>			
<i>Долгосрочная часть</i>	(11 460)	(500 964)	(512 424)
<i>Краткосрочная часть</i>	(5 375)	(191 330)	(196 705)

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 14 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:



	тыс. руб.	
Наименование скорректированного показателя	Сумма 2025 год	Сумма 2024 год
Права пользования активами	432 163	165 508
Обязательство по аренде	(432 163)	(165 087)
Доход/(расход) от пересмотра аренды	-	421

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов.

Выбытие договоров аренды

В отчетном году был расторгнут один из договоров аренды с прочей связанной стороной. В 2024 году выбытий не происходило.

Результат от выбытия прав пользования активом и обязательства по аренде приведен ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма 2025 год	
Права пользования активами (см. п. 2 «Движение основных средств и прав пользования активами»)	-	
Обязательство по аренде	11 668	
Доход/(расход) от расторжения договора аренды	11 668	

Доход от выбытия 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 14 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.

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	-	649	41 639
Расходы будущих периодов (прочие)	-	8 365	4 141
Вложения в прочие внеоборотные активы (незаконченные операции по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение)	-		6 050
Итого прочие внеоборотные активы	-	9 014	51 830

5. Запасы



Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступления и затраты	Списание	Выбыло в себестоимость	
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	1 306 902	4 323 046	-	(4 588 722)	1 041 226
	за 2024г.	1 157 866	4 301 681	-	(4 152 645)	1 306 902
Материалы	за 2025г.	91	1 670	(1 761)	-	-
	за 2024г.	-	5 128	(5 037)	-	91
ИТОГО	за 2025г.	1 306 993	4 324 716	(1 761)	(4 588 722)	1 041 226
	за 2024г.	1 157 866	4 306 809	(5 037)	(4 152 645)	1 306 993

6. Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	239 353	576 763	1 066 575
- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - связанных сторон – прочие связанные стороны	83 179	402 095	930 240
- задолженность прочих покупателей и заказчиков за оказанные услуги	169 560	176 173	160 694
- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - связанных сторон – дочернее общество	10 677	2 156	-
- резерв сомнительной дебиторской задолженности	(24 063)	(3 661)	(24 359)
Авансы выданные, в том числе:	30 871	58 079	50 269
- авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам - связанным сторонам – прочие связанные стороны	-	7 826	-
- авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам - связанным сторонам – основное хозяйственное общество	1 204	1 308	5 981
- предоплата прочим поставщикам и подрядчикам	29 667	48 945	44 288
Расчеты с подотчетными лицами	2 025	3 929	3 602
Проценты по долгосрочным депозитам к получению	6 919	141 312	-
Прочая дебиторская задолженность - по договору переуступки дебиторской задолженности прочей связанной стороне	-	-	6 823
Прочая дебиторская задолженность - связанных сторон - лиц, оказывающих значительное влияние	-	7 375	-
Расчеты по налогам, сборам, взносам в бюджет	19 117	3 679	31 066
Прочая дебиторская задолженность	34 380	9 040	11 836
Итого	332 665	800 177	1 170 171

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляла 32 048 тыс. рублей (31 декабря 2024 года – 12 578 тыс. рублей, 31 декабря 2023 года – 29 598 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов 24 063 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 3 661 тыс. рублей, 31 декабря 2023 года – 24 359 тыс. рублей).



Движение резерва сомнительной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

	2025	2024
Сумма резерва на начало года	(3 661)	(24 359)
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва	-	-
Начисление резерва в отчетном году	(96 287)	(58 491)
Восстановление резерва	75 885	79 189
Сумма резерва на конец года	(24 063)	(3 661)

7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Стоимость финансовых вложений, включенных в строку 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, в разрезе групп финансовых вложений представлена ниже:

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения включали:

тыс. руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Банковские депозиты	361 000	1 049 000	-
Итого по строке 1240	361 000	1 049 000	-



Банковские депозиты

Расшифровка движения финансовых вложений за 2025 год и остатка на 31 декабря 2025 г. представлена в таблице ниже.

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма размещенных средств (на период больше 3 мес)	Сумма возвращенных средств	Сумма на депозитных счетах на 31.12.2025	Сумма начисленных процентов	Сумма выплаченных процентов	тыс. руб.
		Начало	Конец						
Банк Уралсиб	Российские рубли	Февраль 2024	Февраль 2025	-	(1 049 000)	-	19 048	160 360	
ПАО Газпромбанк	Российские рубли	Декабрь 2025	Июнь 2026	361 000	-	361 000	4 089	-	
ПАО Газпромбанк	Российские рубли	Февраль 2025	Май 2025	274 000	(274 000)	-	16 756	16 756	
ПАО Газпромбанк	Российские рубли	Июнь 2025	Октябрь 2025	335 000	(335 000)	-	16 392	16 392	
АО ТБанк	Российские рубли	Июнь 2025	Октябрь 2025	280 000	(280 000)	-	12 442	12 442	
ПАО Сбербанк	Российские рубли	Апрель 2025	Август 2025	150 000	(150 000)	-	9 693	9 693	
ПАО Сбербанк	Российские рубли	Июнь 2025	Октябрь 2025	200 000	(200 000)	-	8 973	8 973	
Итого				1 600 000	(2 288 000)	361 000	87 393	224 616	

Расшифровка движения финансовых вложений за 2024 год и остатка на 31 декабря 2024 г. представлена в таблице ниже.

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма размещенных средств (на период больше 3 мес)	Сумма возвращенных средств	Сумма на депозитных счетах на 31.12.2024	Сумма начисленных процентов	Сумма выплаченных процентов	тыс. руб.
		Начало	Конец						
Банк Уралсиб	Российские рубли	Февраль 2024	Февраль 2025	1 049 000	-	1 049 000	168 997	31 701	
Банк ВТБ (ПАО)	Российские рубли	Февраль 2024	Май 2024	500 000	(500 000)	-	44 924	44 924	
Итого				1 549 000	(500 000)	1 049 000	213 921	76 625	

Движение депозитов со сроком размещения на срок более 3 месяцев отражается по строкам Отчета о движении денежных средств 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам». Сумма оплаченных процентов по таким депозитам отражается по строке 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».



8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	12 352	29 523	23 854
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальном счете в Федеральном Казначействе	-	-	26 000
Итого денежные средства	12 352	29 523	49 854
Средства на депозитных счетах	653 000	70 000	942 000
Итого денежные эквиваленты	653 000	70 000	942 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	665 352	99 523	991 854

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

Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2025				
ПАО «Сбербанк»	Российские рубли	декабрь 2025	январь 2026	101 000
ПАО «Банк ВТБ»	Российские рубли	декабрь 2025	январь 2026	283 000
Альфа Банк	Российские рубли	декабрь 2025	январь 2026	269 000
Итого				653 000

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имелся 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.

Размер процентов, полученных в 2025 году от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, составил 257 261 тыс. рублей (из них 224 616 тыс. руб. получено от размещения депозитов на срок более 3х месяцев – см. пункт 7 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»); в 2024 году – 229 172 тыс. рублей. (из них 76 625 тыс. руб. получено от размещения депозитов на срок более 3х месяцев).

9. Уставный капитал

9.1 Уставный капитал

В 2024- 2025 годах изменений в структуре и величине уставного капитала Общества не было. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составил 33 467 тыс. рублей.

9.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода и составляет на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года 225 000 тыс. рублей.



9.3 Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от уставного капитала и составляет на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года 1 673 тыс. рублей. Резервный капитал сформирован полностью.

10. Заемные средства

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 2024-2025 гг. Общество данной кредитной линией не пользовалось.

Займы полученные

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Сторона, выдавшая займ	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта
	2025	2024	2023	от	до		
Связанная сторона, оказывающая значительное влияние с 01.03.2024 (до 01.03.2024 - прочая связанная сторона)	145 000	-	-	С даты перечисления суммы займа (с 2025)	через 5 лет с момента поступления средств на счет Заемщика (2025-2030)	беспроцентный	руб.
Прочая связанная сторона	114 000	-	-	С даты перечисления суммы займа (с 2025)	через 10 лет с момента поступления средств на счет Заемщика (2025-2035)	беспроцентный	руб.
Дочернее общество	25 300	37 000	64 500	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	12 000	94 000	100 000	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.
Прочая связанная сторона	-	-	90 000	27.12.2017	До востребования	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Итого	296 300	131 000	254 500				

Общий лимит по возобновляемым целевым договорам займа составляет 965 000 тыс.руб. и был использован в соответствии с текущей потребностью.



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 связанной стороной, оказывающей значительное влияние с 01.03.2024 (до 01.03.2024 - прочая связанная сторона)	2025	-	157 000	(12 000)	-	-	145 000
	2024	-	-	-	-	-	-
Заем, выданный прочей связанной стороной	2025	-	387 000	(273 000)	-	-	114 000
	2024	-	-	-	-	-	-
Заем, выданный дочерним обществом	2025	37 000	24 500	(36 200)	-	-	25 300
	2024	64 500	2 000	(29 500)	-	-	37 000
Заем, выданный прочей связанной стороной	2025	94 000	-	(82 000)	-	-	12 000
	2024	100 000	160 500	(166 500)	-	-	94 000
Заем, выданный прочей связанной стороной	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	90 000	-	(90 000)	836	(836)	-
Итого займы полученные	2025	131 000	568 500	(403 200)	-	-	296 300
	2024	254 500	162 500	(286 000)	836	(836)	131 000

11. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности на 31 декабря представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	106 207	88 549	185 943
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, - прочие связанные стороны	56 696	13 926	128 724
- задолженность поставщикам	49 511	74 623	57 219
Авансы, полученные от клиентов	1 388 134	1 655 307	1 451 668
НДС по авансам, полученным от клиентов	(221 514)	(265 384)	(223 743)
Задолженность по уплате налогов, сборов, взносов в бюджет	264 372	302 645	322 919
Обязательства по платежам по лицензиям	18 802	24 069	-
Обязательства по платежам по лицензионному договору прочей связанной стороне	9 690	-	-
Прочая кредиторская задолженность по договору переуступки дебиторской задолженности прочей связанной стороне	-	-	39 619
Прочие обязательства	4 874	653	6 664
Итого	1 570 565	1 805 839	1 783 070

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года просроченной кредиторской задолженности не было.



Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	210 909	246 194	275 283
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	52 606	51 187	46 478
Прочие налоги и сборы	857	5 264	1 158
Итого задолженность по налогам и сборам	264 372	302 645	322 919

12. Краткосрочные оценочные обязательства

Вид обязательства	тыс. руб.	
	2025	2024
итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	517 645	377 072
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	455 556	310 572
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	1 066 929	1 074 662
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(1 259 849)	(929 678)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	262 636	455 556
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	62 089	66 500
Начисление / (использование) оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(17 797)	(4 411)
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	44 292	62 089
итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	306 928	517 645

13. Выручка

Описание	тыс. руб.	
	2025	2024
Выручка от оказания аудиторских и прочих связанных с аудитом услуг (без НДС) - всего	4 636 166	4 739 437

14. Себестоимость продаж

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025	За 2024
Расходы на оплату труда	2 636 313	2 986 996
Отчисления на социальные нужды	604 195	614 700
Амортизация ППА	145 773	166 360
Расходы на информационные технологии	132 590	106 222
Консультационные услуги	104 624	102 988
Дополнительное медицинское страхование	76 723	67 013
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	71 175	30 975
Расходы на тренинги и обучение	47 602	36 128
Прочие затраты	220 445	190 272
Итого по элементам	4 039 440	4 301 654
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	265 676	(149 036)
Итого себестоимость	4 305 116	4 152 618



15. Управленческие расходы

Информация о составе управленческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на оплату труда	699 140	451 330
Отчисления на социальные нужды	157 152	114 540
Амортизация ППА	46 256	32 982
Расходы на информационные технологии	37 940	34 071
Медицинское страхование	17 951	17 112
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	12 849	11 777
Офисные мероприятия	8 375	4 558
Коммерческие расходы	7 806	3 344
Амортизация ОС	5 819	4 520
Прочие затраты	31 870	29 597
Итого управленческие расходы	1 025 158	703 831

16. Проценты к получению

Информация о составе процентов к получению представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Проценты по банковским депозитам, размещенным на срок как более, так и менее 3-х месяцев	257 261	229 172
Прочее	-	613
Итого - Проценты к получению	257 261	229 785

17. Проценты к уплате

Информация о составе процентов к уплате представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Проценты к уплате по аренде (см. пункт 3)	(136 458)	(36 530)
- в том числе по договорам с прочими связанными сторонами	(130 532)	(34 431)
- в том числе по договорам с третьими лицами	(5 926)	(2 099)
Проценты к уплате по займам полученным от прочих связанных сторон (см. пункт 10)	-	(836)
Итого - Проценты к уплате	(136 458)	(37 366)



18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы	2025	2024
Результат от расторжения договора аренды (см. пункт 3)	11 668	-
Курсовые разницы	3 064	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	550	-
Доходы от списания кредиторской задолженности по авансам полученным по истечении срока исковой давности	99	9 174
Восстановление резерва сомнительных долгов	-	20 698
Прочие доходы	21 664	5 682
Итого прочие доходы (строка 2340)	37 045	35 554
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	20 402	-
Расходы на оплату мероприятий и выплаты персоналу	7 147	15 489
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	4 158	10 771
Комиссия банка	2 456	3 256
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 645	782
Результат от продажи валюты	69	91
Курсовые разницы	-	2 378
Прочие расходы	10 451	4 462
Итого прочие расходы (строка 2350)	46 328	37 229

19. Налог на прибыль организаций

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

Наименование показателя	2025		2024	
	Сумма	Налоговый эффект	Сумма	Налоговый эффект
Бухгалтерский убыток (-) /прибыль (+)	(582 588)	(145 647)	73 732	14 746
<i>Постоянные разницы</i>				
Не вычитаемые для целей налогообложения расходы/не принимаемые для целей налогообложения доходы	86 042	21 510	80 634	16 127
<i>Временные разницы (за исключением разниц с изменения налогового убытка)</i>				
Временные разницы с резерва на бонусы сотрудникам	(192 920)	(48 230)	174 717	34 943
Движение по остаткам в незавершенном производстве (см. пункт 5 «Запасы»)	265 676	66 419	(149 036)	(29 807)
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение обязательства)	318 395	79 599	(26 003)	(5 201)
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение ППА)	(265 420)	(66 355)	33 834	6 767
Временная разница по курсовым разницам	(65 217)	(16 304)	24 647	4 929
Временные разницы с резерва на непроведенные документы (расходы по которым пока нет первичных документов)	(1 793)	(448)	3 864	773
Прочие временные разницы	(3 052)	(763)	(24 387)	(4 877)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета до использования налоговых убытков	(440 877)	(110 219)	192 002	38 400
Использование накопленного убытка	-	-	(96 001)	(19 200)
Начисление налогового убытка	440 877	110 219	-	-
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета	-	-	96 001	19 200

тыс. руб.



Изменение ставки по налогу 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.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	326 576	250 186	182 608
Из них			
отложенные налоговые активы с налогового убытка	232 823	122 604	117 284
Прочие отложенные налоговые активы	93 753	127 582	65 324
Отложенные налоговые обязательства	(282 828)	(330 575)	(235 246)

В соответствии со ст.283 НК РФ срок переноса налоговых убытков не ограничен, налоговая база по налогу на прибыль текущего налогового периода организаций может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, не более чем на 50 процентов. Начиная с 2031 налог на прибыль может быть уменьшен на сумму убытков на 100%.

Баланс отложенного налогового актива (далее – «ОНА») на три отчетные даты приведен в таблице выше.

Для целей анализа вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем и, соответственно, подтверждения возможности использования ОНА в указанной сумме, руководство Общества составило прогноз операционной прибыли на период 2026-2030 гг.

В соответствии с прогнозом, ОНА в сумме 326 576 тыс. руб. будет полностью использован против налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет после отчетной даты. Прогноз предполагает увеличение выручки и оптимизацию расходов.

20. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
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
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах) (руб.)	-	0,81

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



21. 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).

24.02.2026 года все соглашения с ПАО «МКБ» были расторгнуты.

22. 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 2024-2025 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) до 29.10.2025 г.

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.

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

Продажи связанным сторонам

В 2024-2025 гг. Общество оказывало связанным сторонам консультационные услуги.

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие связанные стороны		
Выручка от оказания услуг, без НДС	301 328	455 260
Прочие доходы, без НДС	18 845	398
Дочерние общества		
Выручка от оказания услуг, без НДС	11 962	1 797



Закупки у связанных сторон

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

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Основное хозяйственное общество		
Консультационные услуги	18 938	21 745
Прочие связанные стороны		
Расходы на аренду и содержание офисных помещений	6 289	26 820
Консультационные и юридические услуги	85 717	85 333
Исключительные права на ПО	119 200	106 701
Неисключительные права на ПО	4 366	-
	234 510	240 599

Договоры переуступки дебиторской задолженности

2024 год (в 2025 году таких договоров не было):

Категория связанных сторон	Операция	тыс. руб.	
		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)

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки по займам, полученным от дочернего общества, приведены в разделе 10 «Заемные средства».

Наименование денежного потока	тыс. руб.	
	Сумма, без НДС 2025 год	Сумма, без НДС 2024 год
Основное хозяйственное общество		
Платежи за консультационные услуги, включенные в составе строки 4121 ОДДС	(22 622)	(17 558)

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в разделе 10 «Заемные средства».

Займы, предоставленные связанным сторонам

Заемные средства, выданные связанным сторонам, отсутствовали.

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 3. «Прочие обязательства».



Остатки по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам со связанными сторонами раскрыты в разделах: 3 «Права пользования активами и обязательства по аренде», 6 «Дебиторская задолженность», 10 «Заемные средства» и 11 «Кредиторская задолженность».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы, в 2025 году составила 312 223 тыс. рублей (2024 году составила 317 490 тыс. рублей). Все вознаграждения краткосрочного характера.

23. Прочие поступления и прочие платежи

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Прочие поступления		
Проценты, начисленные на остаток денежных средств и денежных эквивалентов	167 038	16 143
НДС, свернуто	14 988	83 678
Прочее	8 228	-
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	190 254	99 821
Прочие платежи		
Выдача подотчетных сумм	41 911	34 750
Комиссия банка	2 508	2 597
Прочее	1 062	647
Итого (строка 4129) прочие платежи	45 481	37 994
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде	127 386	209 664
Итого (строка 4329) прочие платежи	127 386	209 664

24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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 2025, 2024, 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств.

Валютные риски

Общество незначительно подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте незначительный, 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 2025 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 обеспечивает наличие достаточного объема денежных средств для покрытия плановых операционных и прочих расходов, включая обслуживание финансовых обязательств. Руководство рассматривает риск ликвидности как низкий, поскольку поддерживается значительный запас денежных средств и ликвидных финансовых вложений в виде краткосрочных депозитов.

Управление капиталом

Величина чистых активов акционерного общества «Технология Доверия - Аудит» составляет 593 078 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года, 1 051 529 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года, 1 024 570 тыс. рублей на 31 декабря 2023 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 2024 годом не изменилась.

25. 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.

Генеральный директор АО «Технологии Доверия - Аудит» _____

Клименко Е.В.

Дата 27 марта 2026 года



Всего прошито и
пронумеровано
45 лист(ов)

