

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Технологии Доверия» (далее «Общество» до 22.06.2022 ООО «ПрайсвоотерхаусКуперс») образовано в 2009 г. С целью оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек (31 декабря 2021 г. – 1 человек, 31 декабря 2020 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Бутырский вал, д.10, не имеет филиалов.

В состав Совета директоров Общества, избранного 29.04.2022 г. входят:

1. Лотаков Игорь Александрович. Председатель Совета директоров, Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»;
2. Давыдова Анна Владимировна. Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»;
3. Табакова Юлия Глебовна. Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»

В состав Совета директоров Общества, избранного 11.10.2021 г. входят:

1. Лотаков Игорь Александрович : Председатель Совета директоров, Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвоотерхаусКуперс Аудит»;
2. Табакова Юлия Глебовна: Директор (Партнер) Отдела по оказанию услуг частному бизнесу Управления аудита в Акционерном обществе «ПрайсвоотерхаусКуперс Аудит»;
3. Давыдова Анна Владимировна: Генеральный директор ООО «ПрайсвоотерхаусКуперс Проперти», Директор (Партнер) Отдела анализа и контроля рисков Управления специальных услуг ООО «ПрайсвоотерхаусКуперс Консультирование»

В состав Совета директоров Общества, избранного 30.04.2021 г. входят:

1. Лотаков Игорь Александрович: Председатель Совета директоров, Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвоотерхаусКуперс Аудит»;
2. Уорделл Джейсон Эдвард: Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвоотерхаусКуперс Аудит»;
3. Золоева Яна Олеговна: Генеральный директор ООО «ПвК Юридические Услуги»;
4. Магрилов Михаил Михайлович: Генеральный директор ООО «ПрайсвоотерхаусКуперс Консультирование»;
5. Табакова Юлия Глебовна: Директор (Партнер) Отдела по оказанию услуг частному бизнесу Управления аудита в Акционерном обществе «ПрайсвоотерхаусКуперс Аудит».

Общее руководство осуществляют единоличный исполнительный (Генеральный директор – Филиппова Елизавета Владимировна по 18.06.2021, Генеральный Директор Давыдова Анна Владимировна с 18.06.2021 г.) и коллегиальный (Совет директоров) органы Общества.

Бенефициарных владельцев (физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие 25% и более процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества или оказывают на него значительное влияние нет.

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

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

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

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

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

1. Основные средства и нематериальные активы

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

Признание основных средств:

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

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при

необходимости).

Оценка основных средств:

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

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

переоценкой основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

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

2. Активы в форме права пользования.

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

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

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

Общество в качестве арендатора не применяет (применяет) ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

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

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

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	5-10

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

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

Пункт 49 ФСБУ 25/2018 содержит требование о том, что последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50-52 настоящего Стандарта. Это означает, что все арендодатели должны обеспечить ретроспективное применение ФСБУ 25/2018.

Арендаторы имеют право упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 согласно п.50 ФСБУ 25/2018.

Вместе с тем, мы полагаем целесообразным начать учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 финансовой субаренды (у Компании как субарендодателя) равно как и операционной аренды (у Компании как у арендатора) с даты перехода на ФСБУ 25/2018, по той причине, что договор субаренды обусловлен наличием договора аренды, договор субаренды не мог быть заключен до договора аренды.

Соответственно при выборе упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды с 01.01.2022 представляется нецелесообразным ретроспективный подход к отражению финансовой субаренды у субарендодателя в виде корректировок сравнительных данных отчетности за прошлые годы

Общество применяет новые стандарты учета с 01.01.2022

3. 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.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Данные расходы на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 года отражались по статье «Запасы» (строка 1210) бухгалтерского баланса, с 31 декабря 2020 года - по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260).

8. Дебиторская задолженность

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

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

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете с учетом НДС.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

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

11. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал АО составляет номинальную стоимость акций его акционеров.

12. Расчеты по налогу на прибыль

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

13. Доходы

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.

14. Расходы

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.

15. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Незавершенное производство оценено по фактической сокращенной производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

16. 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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

18. Изменения в учетной политике.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,

- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

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

В 2022 году были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления изменений – 2024 год). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее не существовавшие стандарты.

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

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Общество приняло решение применить ФСБУ 27/2021 перспективно с 01 января 2024 года.

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

Пункт 49 ФСБУ 25/2018 содержит требование о том, что последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50-52 настоящего Стандарта. Это означает, что все арендодатели должны обеспечить ретроспективное применение ФСБУ 25/2018.

Арендаторы имеют право упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 согласно п.50 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет новые стандарты учета с 01.01.2022

III. Раскрытие существенных показателей

1. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке Прочие оборотные активы.

Вид расхода будущего периода	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
страхование профессиональной ответственности	-	-	24
электронный документооборот и прочие лицензионные платежи	65	9	16
имущественное страхование	29	-	24
Итого	94	9	64

2. Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	40	46	72
Итого денежные средства	40	46	72

Расшифровка	2022	2021
Прочие поступления строка 4119	-	-
Прочие платежи строка 4129		
Комиссия банка	28	29
НДС, свернуто	76	
Итого Прочие платежи строка 4129	104	29

3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

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

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы поставщикам	104	67	
Авансы поставщикам-связанным сторонам	-	-	34
Переплата во внебюджетные фонды	1	1	
Итого	105	68	34

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность поставщикам	56	78	24
Задолженность поставщику - связанной стороне по договору аренды помещения	96	56	-
Итого	152	134	24

4. Кредиты и займы

Займодавец	Дата договора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Технологии Доверия Проперти»	02.09.2020	6 500	5 900	5 500

5. Связанные стороны

Преобладающее общество – ООО «Цифровая формула Доверия Оверсиз» после 27.06.2022, ЧК ООО «ПрайсовтерхаусКуперс Истерн Юроп БВ» до 27.06.2022, доля 35%.
Прочие связанные стороны – операции, с которыми раскрыты в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны, в частности ООО "Технологии Доверия - Проперти"

5.1 Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (в т.ч. НДС):

Наименование контрагента	Предмет договора	Год	Задолженность на начало периода	Принято услуг (с переоценкой)	Оплачено услуг	Задолженность на конец периода
ООО «Технологии Доверия Проперти»	Услуги по аренде офисных помещений	2022	(56)	186	146	(96)
ООО "ПвК Проперти"	Услуги по аренде офисных помещений	2021	34	186	96	(56)
ООО "ПвК Проперти"	Услуги по аренде офисных помещений	2020	(426)	326	786	34

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

5.2 Займы, выданные связанными сторонами

Информация о займах, выданных связанными сторонами, представлена в Пояснениях, раздел II.4.

6. Расходы

Показатель	2022	2021
Материальные затраты		-
Расходы на оплату труда основного персонала		18
Отчисления на социальные нужды		-
Расходы на аренду помещений	155	155
Прочие затраты (программное обеспечение и пользование базами данных)	251	286
Итого расходов по обычным видам деятельности	406	459

7. Прочие доходы и расходы

Показатель	2022	2021
Курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в рублях	34	-
итого прочие доходы	34	-

Показатель	2022	2021
Комиссия банка	28	29
Курсовые разницы по операциям, подлежащим оплате в рублях	29	2
итого прочие расходы	57	31

8. Налог на прибыль

Показатель	2022		2021	
	условный налог, ПНО, ПНА, ОНА, ОНО		условный налог, ПНО, ПНА, ОНА, ОНО	
Бухгалтерский убыток	(378)	(76)	(490)	(98)
Не учитываемы для целей налогообложения расходы/доходы	123	24	490	98
Прибыль по данным налогового учета	(255)	(52)	-	-

9. Капитал и резервы

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода в размере 3 176 тыс. рублей и вклада в имущество, сделанного участниками в 2013 году в размере 2 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. рублей.

27.06.2022 доля ЧК ОО ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп БВ выкуплена ООО «Цифровая Формула Доверия – Оверсиз» в рамках принятого решения о выходе PwC в России из состава международной сети фирм.

Номинальная стоимость и размеры долей, принадлежащих участникам Общества, следующие:

На 31.12.2022

№		Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)	Размер доли (в процентах от уставного капитала)
	Участники Общества		
1	Бучнев Михаил Игоревич	13	13 %
2	Тимченко Максим Евгеньевич	13	13 %
3	Клименко Евгений Валерьевич	13	13 %
4	Богомолова Мария Юрьевна	13	13 %
5	АО ПВК Аудит	13	13 %
6	ООО «Цифровая формула - Доверия Оверсиз»	35	35%
Итого		100	100%

На 31.12.2021

№		Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)	Размер доли (в процентах от уставного капитала)
	Участники Общества		
1	Бучнев Михаил Игоревич	13	13 %
2	Тимченко Максим Евгеньевич	13	13 %
3	Клименко Евгений Валерьевич	13	13 %
4	Богомолова Мария Юрьевна	13	13 %
5	АО ПВК Аудит	13	13 %
6	ЧК ОО «ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп БВ»	35	35%
Итого		100	100%

13. 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 2022, представлена балансовой стоимостью 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 является незначительным, так как полученные Обществом займы являются беспроцентными.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных

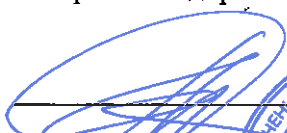
условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

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

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества является **отрицательной** и составляет 6 069 тыс. руб. на 31.12.2022, 5 691 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 5 201 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.,

Генеральный директор ООО «Технологии Доверия»



Давыдова Анна Владимировна

Дата 29 марта 2023

