

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



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

Среднесписочная численность персонала Общества в 2022 году составила 1357 человек, в 2021 году составила 1569 человек.

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Бутырский вал, д.10, имеет филиалы в г. Санкт-Петербурге, Казани, Воронеже, Новосибирске, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Краснодаре и Ростове.

Акционерами АО «Технологии Доверия - Аудит» являются:

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

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

- 1) Лотаков И. : Председатель Совета директоров, Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»
- 2) Табакова Ю.: Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»
- 3) Рябова Екатерина Константиновна; Директор (Партнер), Группа по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета, Отдел услуг в области налоговой отчетности и развития налоговой функции, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, ООО «Технологии Доверия - Консультирование»
- 4) Клименко Е.: Директор (Партнер), Отдела общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»
- 5) Узорникова А.: Директор (Партнер), Группа консультационных услуг в области бухгалтерского учета, Отдел методологии и сопровождения аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество «Технологии Доверия - Аудит»

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

- 1) Лотаков И. : Председатель Совета директоров, Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
- 2) Табакова Ю.: Директор (Партнер) Отдела по оказанию услуг частному бизнесу Управления аудита в Акционерном обществе «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
- 3) Окишев А.: Директор (Партнер) Отдела анализа и контроля рисков Управления специальных услуг ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»
- 4) Клименко Е.: Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
- 5) Узорникова А.: Директор (Партнер) Отдела консультационных услуг в области бухгалтерского учета Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

В состав Совета директоров Общества, избранного 14.09.2020 г. входят:

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



Общее руководство деятельностью Общества осуществляют единоличный исполнительный (Генеральный директор - Филиппова Елизавета Владимировна) и коллегиальный (Совет директоров) органы Общества.

Ревизионная комиссия не создавалась.

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

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских 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.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в перечень которых входит в том числе:

- продолжение деятельности (закрытие офисов, 100 % сотрудников, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов).

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.



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.

4. Основные средства и нематериальные активы

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

Признание основных средств:

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

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

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.

5. Активы в форме права пользования.

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

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности одновременно 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.

6. 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 обязательства (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.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты,



20

связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

До 2021 года в ПвК Аудит применялся котловой метод учета расходов в незавершенном производстве, основанный на расчете доли всей выручки, признанной по Российским стандартам (на основании актов оказанных услуг) ко всей выручке, определяемой по правилам управленческого учета, рассчитанной на основании отработанных часов и отпускных часовых ставок. Данный способ не позволяет определить требуемую ФСБУ 5/2019 фактическую себестоимость, т.к. не позволяет соотносить затраты к конкретным заключенным договором.

Новый 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 связи с тем, что основной причиной изменения учетной политики является обязательное применение ФСБУ 5/2019 организация вправе выбрать способ применения новой учетной политики в области оценки запасов в незавершенном производстве. Организация выбирает перспективный способ.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

7. Расходы будущих периодов

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

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

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

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



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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

- 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 составляется из номинальной стоимости 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. 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.



16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

17. Обязательства по аренде

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$.

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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



18. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 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 несуществовавшие 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.

В 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год).

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

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 год);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

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



II. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

Бухгалтерский баланс

В связи с применением с 1 января 2022 г. стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отразило единовременную корректировку в связи с переходом на данный стандарт на конец года, предшествующего отчетному. Таким образом, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год данные на 31 декабря 2021 г. бухгалтерского баланса отражены с учетом корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.

Результаты произведенных корректировок в бухгалтерском балансе приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.			Комментарий
		Ранее подано в ГИРБО	Корректировка	Скорректированные данные	
Основные средства	1150	32 759	735 978	768 737	ППА в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I (Внеоборотные активы)	1100	339 715	735 978	1 075 693	
Дебиторская задолженность	1230	1 108 077	(97 723)	1 010 354	ППА в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу II (Оборотные активы)	1200	4 362 116	(97 723)	4 264 393	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	205 587	205 587	Обязательство по аренде в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV (Долгосрочные обязательства)	1400	953 074	205 587	1 158 661	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 570	432 668	434 238	Обязательство по аренде в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V (Краткосрочные обязательства)	1500	2 908 426	432 668	3 341 094	
БАЛАНС	1600, 1700	4 701 831	638 255	5 340 086	

В расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.



III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и нематериальные активы

Движение ОС в 2022 году

Наименование	Тип	31.12.21	Поступление/ Модификация	Выбытие	Перемещение между группами ОС*	31.12.22
Мебель	ПС	4 249	-	-	1 923	6 172
Офисное оборудование	ПС	4 310	-	-	(451)	3 859
Персональные компьютеры	ПС	199 505	139	(13 325)	(68)	186 251
Сетевое оборудование	ПС	24 524	1 200	(427)	5 218	30 515
Телекоммуникационное оборудование	ПС	13 166		(52)	(133)	12 981
Серверное оборудование	ПС	54 666	1 061	(103)	1 591	57 215
Прочее	ПС	12 704	123		(8 080)	4 748
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	ПС	735 978	16 497	-	-	752 475
Итого		1 049 103	19 020	(13 907)	-	1 054 216
Наименование	Тип	31.12.21	Выбытие	Начисление	Перемещение между группами ОС*	31.12.22
Мебель	Амортизация	2 727		646	1 871	5 244
Офисное оборудование	Амортизация	4 269		82	(622)	3 729
Персональные компьютеры	Амортизация	181 320	(13 325)	11 502	(68)	179 429
Сетевое оборудование	Амортизация	15 110	(427)	3 386	5 218	23 287
Телекоммуникационное оборудование	Амортизация	9 891	(52)	1 246	(133)	10 952
Серверное оборудование	Амортизация	54 483	(103)	353	1 591	56 324
Прочее	Амортизация	12 566	-	5	(7 857)	4 714
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	Амортизация	-	-	421 570	-	421 570
Итого		280 366	(13 907)	438 790	-	705 249



Движение ОС в 2021 году

Наименование	Тип	Сальдо на 31.12.20	Поступление	Выбытие	ФСБУ 25/2018	Сальдо на 31.12.2021
Мебель	ПС	4 249				4 249
Офисное оборудование	ПС	4 310				4 310
Персональные компьютеры	ПС	186 142	14 530	(1 167)		199 505
Сетевое оборудование	ПС	19 176	5 348			24 524
Телекоммуникационное оборудование	ПС	13 258		(92)		13 166
Серверное оборудование	ПС	54 666				54 666
Прочее	ПС	12 698	96	(89)		12 705
Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	ПС		-	-	735 978	735 978
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	ПС	-	19 871	(19 871)		-
Итого		294 499	39 845	(21 219)	735 978	1 049 103
Наименование	Тип	Сальдо на 31.12.20	Выбытие	Начисление		Сальдо на 31.12.2021
Мебель	Амортизация	2 031		696		2 727
Офисное оборудование	Амортизация	4 227		42		4 269
Персональные компьютеры	Амортизация	161 190	(1 167)	21 297		181 320
Сетевое оборудование	Амортизация	11 768		3 342		15 110
Телекоммуникационное оборудование	Амортизация	7 777	(92)	2 206		9 891
Серверное оборудование	Амортизация	52 225		2 258		54 483
Прочее	Амортизация	12 437	(67)	196		12 566
Итого		251 655	(1 326)	30 037		280 366

В 2021 и 2022 году новых объектов НМА не создавалось и не приобреталось.

В 2020 году Обществом разработано мобильное приложение с использованием технологии дополненной реальности (AR) «PwC Blockchain Experience Game» под платформы iOS и Android, по которому установлен срок полезного использования 3 года. Первоначальная стоимость НМА «PwC Blockchain Experience Game» 1 775 тыс. руб., накопленная амортизация за 2020 по данному активу составляет 394 тыс.руб.

В 2019 году Обществом приобретен программный продукт «VR training development «Game changer», по которому установлен срок полезного использования 3 года. Первоначальная стоимость НМА «VR training development «Game changer» 4 186 тыс. руб., накопленная амортизация за 2019 по данному НМА составляет 814 тыс. руб.

В 2018 году Обществом приобретен программный продукт «Client allocation tool» по которому установлен срок полезного использования 3 года.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость	9 396	9 396	9 396
начислена амортизация	(8 903)	(8 026)	(5 466)
остаточная стоимость	493	1 370	3 930
Нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию	567	-	-
Итого	1 060	1 370	3 930



2. Финансовые вложения

2.1 Долгосрочные финансовые вложения

(а) Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО "Технологии Доверия"	13	13	13
ООО "Технологии Доверия- Профессиональные Услуги"	51	51	51
Итого	64	64	64

Движения финансовых вложений за 2022-2021 год (поступления и выбытия) отсутствовали.

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансовых вложений.

Доля участия в ООО "Технологии Доверия" составляет 13%.

Доля участия в ООО "Технологии Доверия - Профессиональные Услуги" составляет 51%.

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создавался по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в связи с отсутствием признаков обесценения на указанные даты.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

3. Запасы

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное производство	947 678	1 930 372	2 586 872
Итого	947 678	1 930 372	2 586 872

Движение запасов

Наименование показателя тыс. руб.	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступления и затраты	Списано в расходы	
Затраты в незавершенном производстве	2022	1 930 372	4 252 852	(5 235 546)	947 678
	2021	2 586 872	5 375 400	(6 031 900)	1 930 372
ИТОГО	2022	1 930 372	4252852	(5 235 546)	947 678
	2021	2 586 872	5375400	(6 031 900)	1 930 372



4. Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрчный беспроцентный займ выданный ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	653 102	-	-
Расходы будущих периодов (долгосрчная часть)	27 562	-	-
Вложения в прочие внеоборотные активы	25 022	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	705 686	-	-
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов (краткосрочная часть)	31 943	61 960	59 848
Прочие взаиморасчеты	-	-	160
Итого	31 943	61 960	60 008

В марте 2022 года был заключен контракт целевого займа между АО «Технологии Доверия – Аудит» (ранее – АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит») и ООО «Технологии Доверия – Консультирование» (ранее – ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование») для предоставления возобновляемого беспроцентного займа в размере 752 102 000 российских рублей. Цель предоставления займа – покрытие следующих расходов: офисные расходы; зарплата сотрудникам и командировочные расходы; налоги в бюджет; арендные платежи; операционные расходы, а также иные цели, связанные с деятельностью Заемщика. Сумма займа подлежит возврату через 5 лет с момента поступления средств на счет заемщика.

Информация о составе и движении займов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Выдано	Возврат основной суммы	Зачтено против встречных обязательств	
Займ выданный ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	2022	-	752 102	-	(99 000)	653 102
	2021	-	-	-	-	-
в том числе	2022	-				653 102
Долгосрочная часть	2021	-				-

Расшифровка остатка расходов будущих периодов:

Описание	Поставщик	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2020
		Долгосрчная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	ПрайсвотерхаусКуперс ЛЛП, Канада	-	-	38 377	23 246
Медицинское страхование	САО Ингосстрах	-	-	8 286	12 980
Страхование профессиональной ответственности	ОАО СК Альянс	-	-	15 297	14 407
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	Лицензия Loginom Server Enterprise Unlim	14 592	8 997	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	КИБ Серчинформ Controller (14.07.2022-13.07.2025)	4 358	2 841	-	-



Описание	Поставщик	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2020
		Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть	Краткосрочная часть
Страхование профессиональной ответственности	ГСК ЮГОРИЯ АО	-	6 320	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	Пользовательская лицензия ELMA BPM Enterprise 350шт.	3 779	2 521	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	Service Desk SimpleOne	1 379	412	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	PO & ER modules in EnDocs	1 266	355	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	Лицензия MaxPatrol VM. (02.08.2022-01.08.2023)	-	1 494	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	SOFTLINE TREID, АО Tr000741533 (с 01.07.2022 по 31.05.2023)	-	1 431	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	BPM-expert 14 (с 01.07.2022 по 31.05.2024)	375	900	-	-
Лицензионные платежи за пользование программными продуктами	BPM-expert 22 (с 01.07.2022 по 31.05.2024)	300	720	-	-
Прочее		1 513	5 952	-	9 215
Итого		27 562	31 943	61 960	59 848

В разделе «Вложения в прочие внеоборотные активы» учитываются вложения в разработку програмных продуктов и баз данных, расходы по которым пока аккумулируются и не завершены. Когда данные продукты будут приняты, расходы на них будут учитываться путем списания через 97 счет.

Наименование	31.12.2022
Identity and Access Management Айденитджи	16 977
Программная платформа Рубикон	7 241
ENSOL CONSULTING "EnDocs for SharePoint"	804
Итого	25 022



5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	100 272	1 221 432	768 337
Средства на валютных счетах	15 961	24 431	23 724
Итого денежные средства	116 233	1 245 863	792 061
Средства на депозитных счетах	-	14 000	-
Итого денежные эквиваленты	-	14 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	116 233	1 259 863	792 061

Обычно Общество излишки денежных средств размещает на краткосрочные депозитные вклады (со сроком размещения до 3 мес.) в АО ИНГ Банк Евразия.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества не было размещенных в банках депозитов. У Общества на 31.12.2021 в АО ИНГ Банке Евразия были размещены депозитные вклады на общую сумму 14 000 тыс. рублей со сроком возврата 10.01.2022 г. Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла 4,2 % в 2022 году (6,5 % в 2021 году).

Размер процентов, полученных в 2022 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах, составил 13 283 тыс. рублей (в 2021 году – 2 699 тыс. рублей). В 2022 году было размещено 35 975 тыс. рублей (в 2021 году – 5 845 000 тыс. рублей). В отчете о движении денежных средств данные обороты показаны свернуто.

6. Капитал и резервы

6.1. Уставный капитал

В 2022- 2021 годах изменений в структуре и величине уставного капитала Общества не было. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составил 33 467 тыс. рублей.

6.2. Расчет прибыли/убытка на акцию

Наименование показателя	2022	2021
Количество акций (тыс.)	33 467	33 467
Стоимость акций (тыс. руб.)	33 467	33 467
Прибыль/(убыток) (тыс. руб.)	(143 740)	173 764
Прибыль/(убыток) на акцию (тыс. руб.)	(0,004)	0,005

В течение 2022 и 2021 годов, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров.

6.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода и составил на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 225 000 тыс. рублей.

6.4. Резервный капитал

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от уставного капитала и составил на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 1 673 тыс. рублей.



7. Кредиты и займы

7.1. Кредиты полученные

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

Движение овердрафта	2022	2021
Задолженность на начало периода	3 247	1 107
Получение овердрафта	10 319	36 683
Погашение овердрафта	13 566	34 543
Задолженность на конец периода	-	3 247

Денежные потоки от размещения и возврата овердрафтов показаны в отчете о движении денежных средств свернуто в 2022 и 2021 году.

Общая сумма процентов, выплаченная в рамках использования данной кредитной линии составила в 2022 году – 341 рубль (в 2021 году - 5 тыс. рублей.)

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

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Проценты по долгосрочным займам от Частной компании с ограниченной ответственностью "ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В."	-	290	26 558
Остаток по счету овердрафта	-	3 247	1 107
Итого	-	3 537	27 665

7.2. Заемные средства

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта
	2022	2021	2020	от	до		
Частная компания с ограниченной ответственностью "ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В."	-	80 000	80 000	13.10.2015	01.06.2070	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Частная компания с ограниченной ответственностью "ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В."	-	75 000	75 000	21.12.2015	01.06.2070	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»	-	-	85 000	27.12.2017	27.12.2022	LIBOR 12m + 4,5%	руб.
ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»	56 500	65 000	60 000	11.10.2017	30.09.2027	беспроцентный	руб.
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	-	146 000	77 000	11.10.2017	11.10.2027	беспроцентный	руб.
ООО «ПвК Проперти»	133 000	201 000	278 000	20.09.2017	08. 10.2026	беспроцентный	руб.
Итого	189 500	567 000	655 000				

По займам от Частной компании с ограниченной ответственностью "ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В." 17.06.2022 подписано соглашение о прощении долга в рамках процесса выхода из сети PwC.



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

Движение по займам (поступление и погашение) раскрыто в разделе 12. Связанные стороны, пункт 12.4.

Всего за 2022 год выплачено 41 232 тыс. руб. (за 2021 год выплачено 41 232 тыс. руб.) процентов по всем имеющимся займам, включая проценты по овердрафту.

8. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

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

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	1 118 614	827 099	209 107
- дебиторская задолженность от связанных сторон – основное Общество	976 942	668 028	-
- задолженность за оказанные услуги клиентам	162 474	167 323	214 014
- резерв сомнительной дебиторской задолженности	(20 802)	(8 252)	(4 907)
Авансы выданные, в том числе:	115 740	76 163	162 345
- авансы, выплаченные поставщикам, связанным сторонам – прочие связанные стороны	61 714	-	134 177
- предоплата поставщикам	54 026	76 163	28 168
Расчеты с подотчетными лицами	-	6 079	2 898
Прочая дебиторская задолженность - по договору перуступки дебиторской задолженности с частной компанией с ограниченной ответственностью "ПрайсвогтерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В."- прочие связанные стороны	-	48 501	62 795
Прочая дебиторская задолженность - по договору переуступки дебиторской задолженности с частной компанией "ПрайсвогтерхаусКуперс Раша Б.В."- прочие связанные стороны	125 069	-	11 359
Переплата по налогу на прибыль и НДС у источника	31 195	44 727	38 883
Переплата во внебюджетные фонды	3 252	2 917	14 310
Переплата по оплате труда	31	85	50
Прочая дебиторская задолженность	9 652	4 783	8 883
Итого	1 403 553	1 010 354	510 630

По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность составляла 20 802 тыс. рублей (31 декабря 2021 года – 8 252 тыс. рублей, 31 декабря 2020 года – 4 907 тыс. рублей), в том числе в отношении которой создан резерв сомнительных долгов 20 802 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 8 252 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года – 4 907 тыс. рублей).

Движение резерва сомнительной дебиторской задолженности:

	2022	2021
Сумма резерва на начало года	(8 252)	(4 907)
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва	-	2 002
Начисление резерва в отчетном году	(19 386)	(5 347)
Восстановление резерва	6 836	-
Сумма резерва на конец года	(20 802)	(8 252)



Кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	552 472	327 970	261 415
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, по договорам факторинга - прочие связанные стороны	124 154	26 510	56 117
- задолженность поставщикам, связанным сторонам, - прочие связанные стороны	354 397	75 029	23 821
- задолженность поставщикам	73 921	226 431	181 477
Авансы, полученные от клиентов	1 545 404	1 930 683	1 605 760
НДС по авансам полученным от клиентов	(233 307)	(263 963)	(221 196)
Задолженность по уплате налогов в бюджет	262 916	280 069	221 003
Прочие обязательства	888	23 213	-
Итого	2 128 373	2 297 972	1 866 982

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года просроченной кредиторской задолженности не было.

9. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	91 301	125 824	205 587	432 668	-	-
Прочие	-	2 099	-	1 570	-	3 285
ИТОГО	91 301	127 923	205 587	434 238	-	3 285

тыс.руб.

В составе прочих обязательств отражены взаиморасчеты с сотрудниками по удержаниям из заработной платы сотрудников.

10. Оценочные обязательства

Вид обязательства	2022	2021
итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	605 347	485 219
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	402 276	310 948
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	572 296	1 202 276
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(802 276)	(1 110 948)
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	172 296	402 276
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	203 071	174 271
Начисление / (использование) оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(52 471)	28 800
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	150 600	203 071
итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	322 896	605 347



11. Отчет о финансовых результатах

11.1. Выручка от продаж

Описание	2022	2021
Выручка от оказания аудиторских и прочих связанных с аудитом услуг (без НДС) – всего	5 836 915	6 060 459

11.2. Расходы от обычных видов деятельности

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 357 026	4 040 449
Аренда офисных помещений	242 810	404 656
Корректировка аренды офисных помещений в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018	(204 083)	-
Амортизация ППА	204 083	-
Расходы на информационные технологии	169 693	200 607
Консультационные услуги	237 720	242 394
Региональные и глобальные взносы	143 980	183 595
Дополнительное медицинское страхование	71 482	68 280
Изменение резерва под непроведенные документы (консультационные услуги)	(161 970)	18 051
Прочие затраты	192 110	217 368
Итого по элементам	4 252 851	5 375 400
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	982 694	656 500
Итого себестоимость	5 235 545	6 031 900

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	536 982	590 170
Аренда офисных помещений	274 325	121 979
Корректировка аренды офисных помещений в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018	(230 571)	-
Амортизация ППА	217 487	-
Расходы на информационные технологии	47 202	60 497
Региональные и глобальные взносы	39 819	55 498
Дополнительное медицинское страхование	20 103	26 894
Найм сотрудников	10 159	3 362
Изменение резерва под непроведенные документы	(25 010)	1 879
Прочие затраты	63 104	68 260
Итого управленческие расходы	953 600	928 539



11.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2022	2021
Итого - Проценты к получению	27 300	31 746
<i>Проценты к уплате по займам от Частной компании с ограниченной ответственностью "ПрайсвогтерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В."</i>	(4 432)	(9 020)
<i>Проценты к уплате – процентный расход по ФСБУ 25/2018</i>	(27 509)	-
Итого - Проценты к уплате	(31 941)	(9 020)

Прочие доходы и расходы	2022	2021
Курсовые разницы	152 369	14 998
Прощение займа	155 000	-
Финансовая помощь от дочерней организации	-	900 000
Результат от продажи валюты	6 086	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	5 210	-
Прочие доходы	15 304	792
Итого прочие доходы (строка 2340)	333 969	915 790
Отрицательные курсовые разницы	112 075	16 327
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	12 550	5 347
Расходы из прибыли на оплату мероприятий и выплаты персоналу	10 981	11 091
Комиссия банка и расходы на факторинг	9 724	21 263
Прочие расходы	28 372	16 735
Итого прочие расходы (строка 2350)	173 702	70 763



11.4. Налог на прибыль

Наименование показателя	2022		2021	
	Сумма	Условный налог, ПНА, ОНО, ПНО, ОНА,	Сумма	Условный налог, ПНА, ОНО, ПНО, ОНА,
Бухгалтерский убыток (-) /прибыль (+)	(196 604)	(39 321)	(32 227)	(6 445)
Постоянные разницы				
Не вычитаемые для целей налогообложения расходы/не принимаемые для целей налогообложения доходы	87 285	17 457	(97 580)	(19 516)
Не облагаемые доходы – прощение займа	(155 000)	(31 000)	-	-
Не облагаемые доходы – вклад в имущество дочернего общества	-	-	(900 000)	(180 000)
Временные разницы (за исключением разниц с изменения налогового убытка)				
Движение по остаткам в незавершенном производстве для целей БУ (см. пункт 3 «Запасы»)	982 694	196 539	656 500	131 300
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение ППА)	307 350	61 470	-	-
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (изменение об-ва)	(421 130)	(84 226)	-	-
Временная разница в результате применения ФСБУ 25/2018 (списание аванса выданного под аренду – включено в расчет обязательства)	87 194	17 439		
Отложенный налог на курсовые разницы	(34 074)	(6 815)	-	-
Временные разницы с резерва на бонусы сотрудникам (расходы по которым пока нет первичных документов)	(229 981)	(45 996)	402 278	80 456
Временные разницы с резерва на непроведенные документы (расходы по которым пока нет первичных документов)	(190 884)	(38 177)	29 841	5 968
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета до использования налоговых убытков	236 850	47 370	58 812	11 762
Использование накопленного убытка	(118 425)	(23 685)	(29 406)	(5 881)
Прибыль/(убыток) по данным налогового учета	118 425	23 685	29 406	5 881

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы	197 616	305 522	224 981
Отложенные налоговые обязательства	(201 619)	(386 074)	(517 374)



12. Связанные стороны

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

Зависимое общество – ООО «Технологии Доверия - Профессиональные Услуги» - 51% доля участия в уставном капитале (50% голосов с 2021 года);

Прочие связанные стороны – операции с которыми раскрыты в силу влияния через общих членов Советов директоров и другие связанные стороны, в частности:

- ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (общие члены Совета директоров);
- ООО «Технологии Доверия - Юридические Услуги» (общие члены Совета директоров);
- ООО «Технологии Доверия Проперти» (общие члены Совета директоров);
- Частная компания с ограниченной ответственностью "Технологии Доверия Б.В." (общие члены Совета директоров);
- Частная компания с ограниченной ответственностью "ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В." (общие члены Совета директоров – до 30 июня 2022 года);
- ООО «Технологии Доверия» (общие члены Совета директоров);
- ООО «Цифровая Формула Доверия» (общие члены Совета директоров)
- ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия Эксперт» (был учредителем в 2003 году);
- АО «Аудиторско-Консалтинговая Группа «Технологии Доверия» (общие члены Совета директоров)

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

12.1 Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	Предмет договора	2022	2021
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Консультационные услуги	258 295	555 682
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Субаренда помещений	213	-

12.2. Закупки у связанных сторон

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

2022 год

Наименование связанной стороны	Предмет договора	Признано расходов
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов – комиссия за исполнение договора	1 118
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Консультационные услуги	135 516
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Субаренда помещений	17 765
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Аренда квартир	8 493



Наименование связанной стороны	Предмет договора	Признано расходов
ООО «Технологии Доверия - Аудиторские услуги» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудиторские услуги»)	Консультационные услуги	6 615
ООО «Технологии Доверия - Юридические услуги» (ранее - ООО «ПвК Юридические услуги»)	Юридические услуги	3 094
ООО «Технологии Доверия - Проперти» (ранее - ООО «ПвК Проперти»)	Субаренда	475 078

12.3 Договоры переуступки дебиторской задолженности

Наименование связанной стороны	Предмет договора	Признано по договорам переуступки	Поступило средств в оплату дебиторской задолж-и
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	181 335	107 164
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	209 449	340 812

12.4 Договоры займа (займы к получению)

Наименование связанной стороны	Предмет договора /характер отношений	Поступило займов/ начислено процентов	Возвращено полученных ранее займов/оплачено процентов /Прощение займов
ООО «Технологии Доверия - Проперти» (ранее - ООО «ПвК Проперти»)	Договор займа, поступление и возврат займов	40 000	108 000
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Договор займа, поступление и возврат займов	327 000	374 000
ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» (ранее - ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»)	Договор займа, поступление и возврат займов	-	8 500
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В.»	Договор займа, начисление и уплата процентов	4 432	4 722
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В.»	Прощение займа полученного	-	155 000

12.5 Договоры займа (займы к выдаче)

Наименование связанной стороны	Предмет договора /характер отношений	Возвращено выданных ранее займов	Выдано заемных средств
--------------------------------	--------------------------------------	----------------------------------	------------------------



ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Договор займа, выдача и возврат займов	-	752 102
---	--	---	---------



2021 год

12.2. Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Предмет договора	Признано расходов
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов – комиссия за исполнение договора	6 990
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	Консультационные услуги в соответствии с договором от 01 января 2016 года	181 193
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	Прочие взаиморасчеты	18 599
ООО «ПвК Юридические услуги»	юридические услуги в соответствии с договором от 09 февраля 2016 года	3 522
ООО «ПвК Проперти»	аренда офисных помещений в соответствии с договором субаренды №399 от 16.10.2009	483 750

12.3 Договоры переуступки дебиторской задолженности

Наименование связанной стороны	Предмет договора	Признано по договорам переуступки	Поступило средств в оплату дебиторской задолженности
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	229 752	245 340
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В.»	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов	647 008	627 468

12.4 Договоры займа

Наименование связанной стороны	Предмет договора /характер отношений	Поступило займов/ начислено процентов	Возвращено полученных ранее займов/оплачено процентов по займам
ООО «ПвК Проперти»	Договор займа, поступление и возврат займов	11 000	88 000
ООО «ПвК Проперти»	Договор займа, начисление и уплата процентов	-	10 975
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	Договор займа, поступление и возврат займов	387 000	318 000
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»	Договор займа, начисление и уплата процентов	-	(2 941)



ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»	Договор займа, поступление и возврат займов	372 000	303 000
ЧУ ДПО «ЦКО «ПвК Эксперт»	Договор займа, начисление и уплата процентов	-	3 455
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвогтерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор займа, поступление и возврат займов	-	85 000
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвогтерхаусКуперс Раша Б.В.»	Договор займа, начисление и уплата процентов	1 565	16 412
Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвогтерхаусКуперс Истерн Юроп Б.В.»	Договор займа, начисление и уплата процентов	7 449	7 381
12.5 Договор о безвозмездном финансировании от дочернего общества			
ООО «ПвК Профессиональные Услуги» – зависимое общество		900 000	-

12.6 Остатки по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам со связанными сторонами раскрыты в разделе 8. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

12.7 Вознаграждение основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный Директор и члены Совета директоров Общества. Общая начисленная и выплаченная сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и социальные взносы, в 2022 году составила 511 482 тыс. рублей (2021 году составила 387 950 тыс. рублей). Все вознаграждения краткосрочного характера.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

13. Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления и прочие платежи – Отчет о движении денежных средств

Расшифровка	2022	2021
Прочие поступления:		
проценты полученные на остаток средств на счету и по депозитам и по займам	32 495	30 341
Результат от покупки/продажи валюты, свернуто	6 343	-
Движение беспроцентных заемных средств, свернуто	-	900 000
Прочее	8 151	-
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	46 989	930 341
Прочие платежи		
Выдача беспроцентного займа для ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	752 102	-
Выдача подотчетных сумм	27 603	-
Коммиссия банка	7 674	5 927
Налог на прибыль у источника выплаты	1 180	3 567
НДС, свернуто	61 485	70 967
Прочее	4 510	-



Расшифровка	2022	2021
Итого (строка 4129) прочие платежи	854 554	80 461
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Выделение оплаты номинала обязательств по ФСБУ 25/2018 (платеж по договору минус % расходы, начисленные за период)	390 157	-
Итого (строка 4329) прочие платежи	390 157	-

14. Сведения о занимаемых помещениях

Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования	Размер площади помещения	Наименование арендодателя
г.Москва, ул.Бутырский Вал, д.10	аренда	7 515,68 кв м	ООО «Технологии Доверия - Проперти»
г.Санкт-Петербург, пер.Гривцова, 4, лит.А	субаренда	1861,41 кв м	ООО «Технологии Доверия - Проперти»
г. Казань, ул Московская д. 19/8	субаренда	1100,40 кв м.	ООО «Технологии Доверия - Консультирование»
г.Екатеринбург, ул. 8 Марта, д.51	аренда	490,7 кв м	ООО «РегионКапитал»
г.Новосибирск, ул.Каменская, д.7	аренда	558 кв м	АО «Русская Компания Развития»
г.Краснодар, ул.Янковского/Новокузнецкая, 169/40	аренда	301,4 кв м	ИП Зебрева А.А.
г.Воронеж, Московский проспект, д.196	аренда	194,8 кв. м.	ООО «Мигдаль»
г.Ростов-на-Дону, ул.Текучева, №139/94	аренда	116,90 кв м	ООО «МИР»
г. Нижний Новгород, ул. Б. Печерская, д.40	аренда	303 кв.м	ООО «Некст»

Стоимость арендованного имущества не раскрывается арендодателем. Размер арендной платы раскрыт в составе себестоимости и управленческих расходов.

15. События после отчетной даты

02 марта 2023 года подписан Протокол внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Технологии Доверия - Аудит»

1. О даче согласия на заключение между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» (ИНН 0274062111 ОГРН 1020280000190) (далее - Банк) договора об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности (далее – «Договор об открытии Кредитной линии») на следующих условиях:

1) Сумма Лимита Кредитной линии: 1 200 000 000,00 (Один миллиард двести миллионов 00/100) российских рублей;

2) Срок Лимита Кредитной линии: 5 (пять) лет;

2. О даче согласия на заключение между Обществом и Банком соглашения о выдаче независимых банковских гарантий (далее – «Соглашения о выдаче независимых банковских гарантий») на следующих условиях:

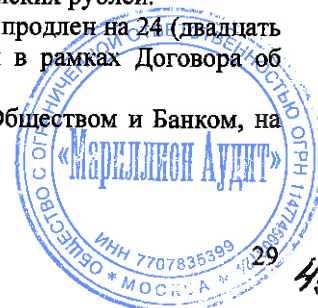
1) Лимит гарантийных обязательств гаранта: 1 200 000 000,00 (Один миллиард двести миллионов 00/100) российских рублей.

3. О даче согласия на заключение между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» договора о кредитовании счета (далее – «Договор об овердрафте») на следующих условиях:

1) Сумма овердрафта: 1 200 000 000,00 (Один миллиард двести миллионов 00/100) российских рублей.

2) Срок овердрафта: 1 (один) год с даты подписания Договора овердрафта и может быть продлен на 24 (двадцать четыре) месяца в случае реализации Банком опционов, предоставленных Обществом в рамках Договора об овердрафте.

4. О даче согласия на заключение Договоров поручительства заключаемого между Обществом и Банком, на следующих условиях:



а) Лица, за которое предоставляется поручительство: ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ИНН 7710764839, ОГРН 1097746859715); ООО «Цифровая Формула Доверия» (ИНН 9710091457, ОГРН 1217700386111); ООО «Технологии Доверия – Юридические Услуги»

1). Лимит гарантийных обязательств гаранта: 1 200 000 000,00 (Один миллиард двести миллионов 00/100) российских рублей.

Прочих событий после отчетной даты не выявлено.

16. Условные активы и обязательства

Выданные обществом гарантии представлены ниже.

Номер	Валюта	Сумма гарантии	Дата начала	Дата окончания	Бенефициар
GRO 180066	RUB	70 292 250,00	20.04.2018	28.02.2023	ПАО РусГидро
GRO 210035	RUB	105 147 622,26	10.03.2021	09.07.2024	ПАО ФГК РусГидро
GRO 210042	RUB	9 450 000,00	19.03.2021	01.06.2024	ПАО Россети Ленэнерго
GRO 210068	RUB	3 162 000,00	05.05.2021	30.06.2024	АКБ Алмазэргибанк АО
GRO 210092	RUB	4 556 445,35	18.06.2021	31.05.2023	Акционерное общество Сетевая компания
GRO 210140	RUB	51 363 000,00	23.08.2021	21.05.2023	Акционерное общество Почта России
GRO 220020	RUB	5 081 846,70	15.02.2022	30.04.2024	АО Первый Канал
GRO 220031	RUB	30 362 400,00	24.05.2022	31.10.2025	ПАО Аэрофлот - российские авиалинии

В 2020 году Обществом (Залогодержатель) были заключены договоры залога 100% долей основного хозяйственного общества ООО «ПвК Аудиторские Услуги» с его участниками (Залогодателями) в исполнение обязательств по соглашению об опционах. Номинальная стоимость 100% доли ООО «ПвК Аудиторские Услуги» равна 565 тыс. рублей (соответствует размеру уставного капитала), стоимость определенная договорами залога долей составила 19 829 тыс. рублей.

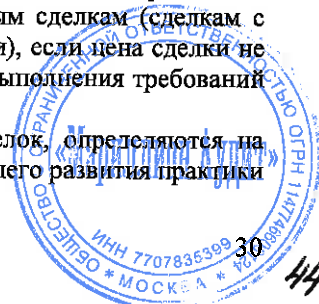
17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики



применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и размещением денежных средств на счетах и депозитах в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 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

Заемные средства Общества получены от связанных сторон, в 2020 году были заключены дополнительные соглашения о переводе займов в беспроцентные. Риск изменения процентной ставки не существен, так как доля займов с плавающей ставкой в общем объеме привлеченного финансирования по состоянию на 31 декабря 2022 не является существенной.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на авансы от покупателей.

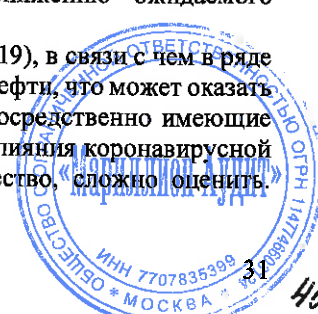
Управление капиталом

Величина чистых активов акционерного общества «Технология Доверия - Аудит» составляет 696 591 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года, 840 331 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года, 666 567 тыс. рублей на 31 декабря 2020 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.

Отраслевые и страновые риски

В 2022 году российская экономика продолжает находиться под санкциями, введенными против России некоторыми странами. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и снижению ожидаемого отрицательного влияния.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-19), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить.



Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.
Политика управления рисками по сравнению с 2021 годом не изменилась.

Генеральный директор АО «Технологии Доверия - Аудит»  Филиппова Е.В.

Дата 31 марта 2023 года

