

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



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "Цифровая Формула Доверия" (далее «Общество») образовано в августе 2021 г.

В соответствии с Уставом Общества его основными видами коммерческой деятельности являются: услуги по разработке компьютерного программного обеспечения, в том числе адаптация и модификация программного обеспечения, консультационные услуги в сфере компьютерных и информационных технологий, услуги в сфере обработки данных и размещения информации в сети Интернет и прочие услуги.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2022 году составила 303 человека (в 2021 году – 89 человек).

С 08.04.2022 участниками, а также бенефициарными владельцами Общества являются:

- Магрилов Михаил Михайлович, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Консультирование», 33,33% доли в капитале Общества,
- Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор ООО «Цифровая Формула Доверия», 33,34% доли в капитале Общества,
- Рябова Екатерина Константиновна, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Профессиональные услуги», 33,33% доли в капитале Общества.

Доли участников переданы в залог ООО «Технологии Доверия – Консультирование».

До 08.04.2022 единственным участником Общества являлось ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Консультирование» с долей участия 100%. До 08.04.2022 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 не было.

Общество зарегистрировано по адресу 125047, г. Москва, муниципальный округ Тверской вн.тер.г., ул. Бутырский Вал, д. 10, эт. 7, каб.40. Имеет филиалы в г. Санкт-Петербурге, Казани.

В состав Совета директоров Общества, избранного 17.03.2022 г. (и затем 29.04.2022) 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) Табакова Юлия Глебовна – Директор (Партнер), Отдел общего аудита, Управление по оказанию услуг, обеспечивающих доверие к корпоративной информации, Акционерное общество "Технологии Доверия - Аудит";
- 3) Рябова Екатерина Константиновна – Генеральный директор ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Профессиональные услуги» (с 16.05.2022 – ООО «Технологии Доверия – Профессиональные услуги»);
- 4) Магрилов Михаил Михайлович, Генеральный директор ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Консультирование» (с 05.05.2022 – ООО «Технологии Доверия – Консультирование»);
- 5) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Технологический Консалтинг» (с 16.05.2022 – ООО «Цифровая Формула Доверия»)

В состав Совета директоров Общества, избранного 02.03.2022 г., входили:

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

В состав Совета директоров Общества, избранного 18.08.2021 г., входили:

- 1) Лотаков Игорь Александрович – Председатель Совета директоров, Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвоटरхаусКуперсАудит»;
- 2) Уорделл Джейсон Эдвард, Директор (Партнер) Отдела аудита крупных компаний Управления аудита Акционерного общества «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»;



- 3) Табакова Юлия Глебовна (Директор (Партнер) Отдела по оказанию услуг частному бизнесу Управления аудита в Акционерном обществе «ПрайсвотерхаусКуперсАудит»);
- 4) Золоева Яна Олеговна, Генеральный директор ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги»;
- 5) Магрилов Михаил Михайлович, Генеральный директор ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консалтинг»;
- 6) Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Технологический Консалтинг».

Общее руководство осуществляют с 18.08.2021 единоличный (Генеральный директор – Черникова Анна Олеговна) и коллегиальный (Совет директоров) исполнительные органы Общества.

Ревизионная комиссия не создавалась.

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

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

Изменение наименования Общества

Общество изменило наименование с ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Технологический Консалтинг» на ООО «Цифровая Формула Доверия». Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания от 29 апреля 2022 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 16 мая 2022 г.

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 :

– продолжение деятельности (закрытие офисов, 100 % сотрудников, работающих удаленно);



- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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 и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, активов, в отношении которых созданы резервы под обесценение, и оценочных обязательств.

Допущение непрерывности деятельности

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

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату

Курсы 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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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 активы.

Основные средства

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

Признание основных средств:

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

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и



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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Мебель	5-7
Офисное оборудование (принтеры, сканеры и т.д.)	2-5
Сетевое оборудование	2-3
ПК	2-3
Телекоммуникационное оборудование	2-5

- 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.

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.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство оценено по фактической сокращенной производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Общество применяет следующий порядок учета незавершенного производства.

Затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

В соответствии с ФСБУ 5/2019, в единичном, массовом и серийном производстве при первоначальном признании можно оценивать незавершенное производство (НЗП) и готовую продукцию по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). В единичном производстве это единственно возможный способ оценки НЗП (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Фактическую себестоимость формируют исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяют между конкретными видами продукции (видами выполненных работ, оказанных услуг), к которым эти затраты относятся, способом, установленным в учетной политике (п. 25 ФСБУ 5/2019).

Способ учета стоимости списываемых на расходы запасов и расчета остатков незавершенного производства базируется на фактических данных российского бухгалтерского учета. Рассчитывается коэффициент завершенных работ, как отношение суммы выручки, признанной по Российским стандартам (на основании актов выполненных работ) к сумме выручки по РСБУ плюс сумма всех выставленных, не закрытых актами авансовых счетов по заключенным договорам. Сумма авансовых счетов представляет собой потенциальную будущую признанную выручку, расходы в отношении которой понесены, но не закрыты актами. Данный способ устанавливает связь между расходами и доходами по реально заключенным договорам на оказание услуг клиентам и более консервативно оценивает фактические затраты.

В соответствии с п.43 ФСБУ 5/2019: Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

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 статье 07 «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».

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

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:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- платежи и поступления от операций, связанных с привлечением денежных средств отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе по овердрафту;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.



Кредиты и займы полученные

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

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.

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.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

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.

Доходы

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с оказанием услуг.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

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.



III. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

Бухгалтерский баланс

- 1) 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.
- 2) Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло соответствующие изменения. В первоначально составленной отчетности данные на 31 декабря 2021 г. бухгалтерского баланса не были 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	-	70 769	70 769	ППА в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I (Внеоборотные активы)	1100	1 670	70 769	72 439	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	10 300	10 300	Обязательство по аренде в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV (Долгосрочные обязательства)	1400	97 099	10 300	107 399	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	60 469	60 469	Обязательство по аренде в рамках ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V (Краткосрочные обязательства)	1500	37 767	60 469	98 236	
БАЛАНС	1600, 1700	133 219	70 769	203 988	

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



IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

На балансе Общества учитывались следующие основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					Поступило/Поставлено в связи с новым стандартом	Первоначальная стоимость				
Основные средства - всего	2022 год	70 769	-	70 769	-	-	(50 155)	79 034	(50 155)	28 879
	2021 год	-	-	-	-	-	-	70 769	-	70 769
в том числе:	2022 год	-	-	-	-	-	(2 976)	8 265	(2 976)	5 289
1) Персональные компьютеры	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Право пользования арендой (ФСБУ 25/2018)	2022 год	70 769	-	70 769	-	-	(47 179)	70 769	(47 179)	23 590
	2021 год	-	-	-	-	-	-	70 769	-	70 769

Данные о составе и движении незаконченных операций по приобретению основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022 год	-	8 265	-	-
	2021 год	-	-	-	-
в том числе:	2022 год	-	8 265	-	-
Вложения в приобретение основных средств	2021 год	-	-	-	-



2. Запасы

Период	Наименование	Остаток на начало периода	Поступления	Себестоимость	Остаток на конец периода
2022 год	Незавершенное производство	7 994	1 166 706	(1 174 477)	223
2021 год		-	109 592	(101 598)	7 994

3. Прочие оборотные активы

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие внеоборотные активы			
Расходы будущих периодов (долгосрочная часть)	4 593	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	4 593	-	-
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов (краткосрочная часть)	4 457	2 582	-
Итого прочие оборотные активы	4 457	2 582	-

4. 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	5 778	1 323	-
Средства на валютных счетах	12 047	4 032	-
Средства на депозитных счетах	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	17 825	5 355	-

Обычно Общество излишки денежных средств размещает на краткосрочные депозитные вклады в АО ИНГ Банк Евразия. У Общества на отчетную дату величина размещенных депозитных вкладов составила 0 тыс.рублей.

Средняя процентная ставка по вкладам в рублях составляла в 2022 году 4,2% (в 2021 году она составляла 6,5%). Размер процентов, полученных в 2022 и 2021 году от размещения излишков денежных средств на депозитных счетах составил 0 тыс.рублей. В 2022 и 2021 годах было размещено 0 тыс.рублей на депозитных вкладах.

Прочие поступления и прочие платежи – Отчет о движении денежных средств

Расшифровка прочих платежей и поступлений в Отчете о движении денежных средств :

Расшифровка	2022	2021
Прочие поступления:		
- НДС, свернуто	-	1 575
- прочее	5	-
Итого (строка 4119 «прочие поступления»)	5	1 575
Прочие платежи		
- НДС, свернуто	-	31 714
- расчеты с подотчетными лицами	-	5 501
- прочие платежи в бюджет	-	665
- прочее	390	24
Итого (строка 4129) прочие платежи	37 605	878
Прочие платежи (от финансовой деятельности)		
Выделение оплаты номинала обязательств по ФСБУ 25/2018 (платеж по договору минус % расходы, начисленные за период)	-	53 434
Итого (строка 4329) прочие платежи	53 434	-



5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	1 006 320	115 240	-
- в том числе со связанными сторонами – ООО «Технологии Доверия – Консультирование» (до 08.04.2022 – основное хозяйственное общество, после 08.04.2022 – прочая связанная сторона)	857 517	111 210	-
- в том числе с третьими лицами	148 803	4 030	-
Расчеты с подотчетными лицами	390	25	-
Авансы выданные, в том числе:	2 995	310	-
- в том числе со связанным сторонам – прочим связанным сторонам	147	-	-
- в том числе третьим лицам	2 848	310	-
Прочая дебиторская задолженность – расчеты по факторингу со связанными сторонами – прочими связанными сторонами	10 868	-	-
ИТОГО	1 020 573	115 575	-

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с бюджетом	121 796	19 410	-
Кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:	98 804	2 248	-
- в том числе кредиторская задолженность связанным сторонам – прочим связанным сторонам	79 916	250	-
- в том числе с третьими лицами	18 888	1 998	-
Авансы полученные	892	3 987	-
НДС с авансов полученных	(148)	(665)	-
Расчеты с подотчетными лицами	291	298	-
ИТОГО	221 635	25 278	-

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



6. Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

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	-	9 751	10 300	60 469	-	-
ИТОГО	-	9 751	10 300	60 469	-	-

7. Кредиты и займы

Кредиты полученные

В соответствии с договором с ЗАО ИНГ Банк Евразия Общество и другие компании группы ТеДо могли использовать кредитную линию в форме овердрафта на территории Российской Федерации. Договор на предоставление кредитной линии расторгнут 18.11.2022 года.

Задолженность Общества по овердрафту банка ЗАО ИНГ Банк Евразия (в рамках кредитной линии, открытой в этом банке) составляет 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года. Общая сумма процентов, выплаченная в рамках использования данной кредитной линии, в 2022 году составила 0 тыс. рублей.

Заемные средства полученные

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		
Займы полученные от ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	573 500	95 500	-	2021-2022	2026-2027 (5 лет с момента получения транша)	беспроцентные	руб.

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Получено	Возврат основной суммы	Зачтено против встречных обязательств	
Займы полученные от ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	2022	95 500	523 000	(45 000)	-	573 500
	2021	-	95 500	-	-	95 500
<i>в том числе</i>						
<i>Долгосрочная часть</i>	2022	95 500				573 500
	2021	-				95 500



8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года размер уставного капитала составил 100 тыс. рублей.
На 31.12.2021 и 31.12.2022 уставный капитал полностью оплачен.

9. Налоги

9.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	-	43	-
Итого	-	43	-

9.2. Налог на прибыль

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

Наименование показателя	2022	2021
бухгалтерская прибыль(убыток)	189 440	(1 817)
Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный доход)	37 888	(363)
Эффект от изменения налоговых ставок	(37 888)	-
необлагаемые доходы /невывчитаемые расходы	-	1 460
ПНР/ПНД	-	292
Расходы 2022 года по документам 2023 года (восстановление расходов 2021 года по документам 2022 года)	-	6 685
ОНА	-	1 337
Незавершенное производство	-	(7 994)
ОНО	-	(1 599)
Налогооблагаемая прибыль(убыток) по данным налогового учета	-	(1 666)
ОНА с налогового убытка	-	333
Налог на прибыль(убыток) по данным налогового учета (текущий налог на прибыль)	-	-

Применяемая налоговая ставка была изменена с 20% на 0% по сравнению с предыдущим отчетным периодом по причине:

- налогоплательщик (плательщик страховых взносов) является российской организацией и осуществляет деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-деятельность);
- доля доходов от ИТ-деятельности составляет не менее 70 % в совокупной доле доходов налогоплательщика;
- получение аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в установленном Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации порядке. Дата решения о государственной аккредитации получено 14.09.2021.



Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок	На конец периода
1) Отложенные налоговые активы с резервов и оценочных обязательств	2022 г.	1 337	-	(1 337)	-
	2021 г.	-	1 337	-	1 337
2) Отложенные налоговые активы с налогового убытка	2022 г.	333	-	(333)	-
	2021 г.	-	333	-	333
ИТОГО отложенные налоговые активы	2022 г.	1 670	-	(1 670)	-
	2021 г.	-	1 670	-	1 670
1) Отложенные налоговые обязательства с незавершенного производства	2022 г.	1 599	-	(1 599)	-
	2021 г.	-	1 599	-	1 599
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2022 г.	1 599	-	(1 599)	-
	2021 г.	-	1 599	-	1 599

10. Оценочные обязательства

Вид обязательства	2022	2021
Итого оценочных обязательств на начало отчетного периода	12 489	-
оценочное обязательство на выплату годовой премии на начало отчетного периода	6 682	-
начисление оценочного обязательства на выплату годовой премии	57 846	6 682
использование оценочного обязательства на выплату годовой премии	(6 682)	-
оценочное обязательство на выплату годовой премии на конец отчетного периода	57 846	6 682
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на начало отчетного периода	5 807	-
начисление оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	26 096	5 807
использование оценочного обязательства на выплату неиспользованного отпуска	(5 807)	-
оценочное обязательство на выплату неиспользованного отпуска на конец отчетного периода	26 096	5 807
Итого оценочных обязательств на конец отчетного периода	83 942	12 489



11. Доходы и расходы

11.1. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей следующих услуг:

	2022	2021
Выручка от оказания консультационных услуг	1 375 829	101 706

11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Вид расходов	2022	2021
Расходы на оплату труда и социальные взносы	945 045	106 541
Консультационные услуги	107 217	-
Аренда офисных помещений	51 620	335
Корректировка аренды офисных помещений в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018	(38 521)	-
Амортизация ППА	38 222	-
Медицинское страхование	10 890	-
Прочие	52 233	2 716
Итого по элементам	1 166 706	109 592
Изменение остатков незавершенного производства	7 771	(7 994)
Итого себестоимость продаж	1 174 477	101 598

Управленческие расходы

Вид расхода	2022	2021
Аренда офисных помещений	14 409	470
Корректировка аренды офисных помещений в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018	(10 753)	-
Амортизация ППА	10 753	-
Командировочные	5 000	265
Расходы на оплату труда и социальные взносы	2 716	166
Медицинское страхование	2 938	-
Прочие управленческие расходы	2 204	7
Итого	27 267	908



11.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2022	2021
Проценты к уплате – процентный расход по ФСБУ 25/2018	(1 795)	-
Итого - Проценты к уплате	(1 795)	-

Прочие доходы и расходы	2022	2021
Положительные курсовые разницы	35 518	45
Прочие доходы	529	-
Итого прочие доходы (строка 2340)	36 047	45
Отрицательные курсовые разницы	16 582	15
Прочие расходы	2 315	1 047
Итого прочие расходы (строка 2350)	18 897	1 062

12. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество до 08 апреля 2022 года – ООО «ПрайсвотерхаусКуперс – Консультирование» – 100% доля участия в уставном капитале (100% голосов);

Участники и конечные бенефициары

С 8 апреля 2022 года бенефициарными владельцами и участниками Общества являются :

- Магрилов Михаил Михайлович, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Консультирование», 33,33% доли в капитале Общества,
- Черникова Анна Олеговна, Генеральный директор ООО «Цифровая Формула Доверия», 33,34% доли в капитале Общества,
- Рябова Екатерина Константиновна, Генеральный директор ООО «Технологии Доверия – Профессиональные услуги», 33,33% доли в капитале Общества.

Другие 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) – прочая связанная сторона с 08 апреля 2022 года;
- АО «Технологии Доверия – Аудит» (Общие члены Совета директоров)
- ООО «Технологии Доверия – Аудиторские Услуги» (косвенный контроль до 08.04.2022, общие члены Совета директоров);
- ООО «Технологии Доверия – Профессиональные услуги» (общие члены Совета Директоров);
- ООО «Технологии Доверия – Юридические Услуги» (общее контролирующее лицо до 08.04.2022, общие члены Совета директоров);
- ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия – Эксперт» (общее контролирующее лицо до 08.04.2022);
- ООО «Технологии Доверия – Проперти» (общие члены Совета директоров);
- Частная компания с ограниченной ответственностью «Технологии Доверия Б.В.» (ранее - Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.») (общие члены Совета директоров);
- ООО «ТеДо» (общие члены Совета директоров);
- АО «Аудиторско-Консалтинговая Группа «Технологии Доверия» (общие члены Совета директоров).



Стоимость приобретенных и оказанных услуг между связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	Предмет договора/ Характер операции	2022	2021
Связанные стороны - Основное общество до 08.04.2022, Прочая связанная сторона с 08.04.2022			
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Договор займа: получение займа	523 000	95 500
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Договор займа: погашение выданного займа	45 000	-
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Консультационные услуги оказанные	1 004 437	97 675
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Консультационные услуги полученные	73 638	-
ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (ранее - ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование»)	Субаренда офисных помещений	375	-
Связанные стороны- прочие	Связанные стороны- прочие	Связанные стороны- прочие	Связанные стороны- прочие
ООО «Технологии Доверия - Проперти» (ранее - ООО «ПвК Проперти»)	Субаренда офисных помещений	65 654	818
Частная компания с ограниченной ответственностью «Технологии Доверия Б.В.» (ранее - Частная компания с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»)	Договор переуступки дебиторской задолженности клиентов: продано по договору переуступки	23 530	-

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 -46 024 тыс. рублей (в 2021 году – 5 949 тыс. рублей). Вознаграждение носит краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Остатки по взаиморасчетам со связанным сторонами раскрыты в разделах 5 и 7.

13. Сведения об арендованном имуществе

Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования	Размер площади помещения	Наименование арендодателя
г.Москва, ул.Бутырский Вал, д.10	аренда	125 м2	ООО «Технологии Доверия Проперти»



14. Обеспечения выданные

В 2022 году Общество не выдавало поручительства по обязательствам третьих лиц.

15. События после отчетной даты

Был подписан договор между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности на следующих условиях: сумма лимита кредитной линии: 1 200 000 000,00 российских рублей; срок лимита кредитной линии: 5 лет.

Кроме того было подписано соглашение между Обществом и Банком о выдаче независимых банковских гарантий с лимитом гарантийных обязательств гаранта: 1 200 000 000,00 российских рублей.

Был заключен договор между Обществом и ПАО «Банк Уралсиб» о кредитовании счета на следующих условиях: сумма овердрафта: 1 200 000 000,00 российских рублей; срок овердрафта: 1 год с даты подписания Договора овердрафта; предоставляется на основании заявления Общества о предоставлении суммы кредита; процентная ставка определяется на каждый календарный день пользования кредитом по следующей формуле: «действующая ключевая ставка, установленная Банком России, увеличенная не более чем на 5 процентных пунктов».

Были после отчетной даты заключены договоры поручительства заключаемые между Обществом и Банком, на следующих условиях: лица, за которые предоставляются поручительства: ООО «Технологии Доверия - Консультирование», ООО «Технологии Доверия – Юридические Услуги», АО «Технологии Доверия - Аудит»; срок договора поручительства не более 8 лет.

Также были заключены с Банком залоговые сделки в целях обеспечения исполнения обязательств Общества перед Банком по Договору об открытии Кредитной линии, по соглашению о выдаче независимых банковских гарантий и по договору овердрафта описанных выше.

Прочих событий после отчетной даты не выявлено

16. 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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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 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 несущественный, что подтверждается данными о доходах и расходах от курсовых разниц.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон на беспроцентной основе.

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.

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-2019), 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.



Управление капиталом

Величина положительных чистых активов Общества составляет на 31 декабря 2022 года 187 722 тыс рублей, на 31 декабря 2021 года чистые активы Общества были отрицательными в связи с началом деятельности и составляли (1 647) тыс. рублей. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Генеральный директор

ООО «Цифровая Формула Доверия»


_____ Черникова Анна Олеговна

Дата 07 апреля 2023 года

