

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	2
3.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	6
4.	<i>ЗАПАСЫ</i>	6
5.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	6
6.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	6
7.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	7
8.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	7
9.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	7
10.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	8
11.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	8
12.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	9
13.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	9
14.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	9
15.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	11
16.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</i>	12
17.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Тримбл РУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тримбл РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119415, г. Москва, проспект Вернадского, д.43, стр.1.

В 2023 году и по настоящее время руководство Общества продолжает проводить мероприятия по исполнению решения участников Общества, включая анализ рисков, связанных с приостановкой бизнес-операций в Российской Федерации. Несмотря на это, основным участником Общества не было принято решения о ликвидации Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 5 человек. Численность сотрудников Общества, работающих по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек, по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 5 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Елена Вячеславовна Арефьева. Прежний Генеральный директор Гречкин Игорь Николаевич досрочно сложил свои полномочия 29 декабря 2023 г. в соответствии с Решением общего собрания участников Общества от 29 декабря 2023 г.

Бенефициарным владельцем Общества является компания Тримбл Инк (США).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 января 2024 г.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества на основе допущения о том, что Общество не сможет продолжать свою деятельность в полном объеме в обозримом будущем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если стоимость актива выше **100000** рублей за единицу и актив одновременно характеризуется следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного производственного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ №6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже лимита 100000 рублей за единицу, установленного с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, с обеспечением надлежащего контроля наличия и движения таких активов.

Единицей учета основных средств признается инвентарный объект. Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по следующим видам: машины и оборудование, транспортные средства, другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете следующим способом: по первоначальной стоимости. Данный выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумму амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств: а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации – срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств – определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, проверяются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации, возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Проверяются основные средства на обесценение и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость основных средств; свертка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода и движения основных средств за отчетный период; результат от выбытия основных средств за отчетный период; результата обесценения основных средств, восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; элементы амортизации основных средств и их изменения.

Общество не приобретало объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств. Ремонт основных средств осуществляется в течение года за счет оборотных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость приобретения запасов, в т.ч. запасных частей, необходимых для осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, включать: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; НДС, уплаченный Федеральной таможенной службе; прочие невозмещаемые налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением запасов; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов; транспортно-экспедиционные расходы; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов, транспортно-экспедиционные расходы, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов распределять пропорционально проценту стоимости каждой единицы/номенклатурного номера в общей стоимости запасов, уплаченной поставщику в соответствии с договором поставки. Все расходы по приобретению и доставке импортных запасов отражать по дебету счета 15, сформированную фактическую себестоимость приобретения импортных запасов списывать в дебет сч.10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по

по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

- организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В качестве затрат по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением трех видов деятельности: оказанием услуг по инжиниринговым, предпроектным и проектно-конструкторским разработкам, оказанием консультационных услуг, гарантийному и постгарантийному ремонту и обслуживанию оборудования. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость работ, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. При этом общепроизводственные расходы формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и административно-управленческие расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно общепроизводственные расходы распределяются между осуществляемыми видами деятельности пропорционально численности групп/отделов. Ежегодно административно-управленческие расходы распределяются пропорционально затраченному времени между осуществляемыми видами деятельности. Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактическим производственным затратам. В соответствии с п.23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие расходы Общества показываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой с целью обеспечения достоверной, более полной и полезной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.

Доходы и расходы, связанные с продажей валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль – финансовый результат отражается в прочих доходах, а если получен убыток – соответственно в прочих расходах.

Изменения в учетной политике на 2023 год

С 1 января 2023 г. Общество внесло следующие изменения в учетную политику:

Общество учитывает единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету на субсчете 68.90 «Единый налоговый счет» к счету 68 «Расчеты по налогам и взносам» (основание – статья 11.3 Налогового Кодекса РФ)

Общество учитывает начисление страховых взносов на субсчете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» к счету 69 (основание – статья 425 Налогового Кодекса РФ).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендовало различные виды активов для осуществления основного вида деятельности и выделяло следующие категории арендуемых активов:

- нежилое офисное помещение в офисном здании;
- транспортные средства.

В связи с приостановкой деятельности основные средства средства проданы в 2022 г..

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв под обесценение не требовалось создавать в предыдущие годы и не требуется создавать в 2023 г.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Отсутствуют также авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В связи с приостановкой деятельности товарно-материальные ценности проданы в 2023 г..

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	458	219	874

Денежные средства в иностранной валюте (долларах США) на счетах в банках		33 410	18 573
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	458	33 629	19 447

У Общества все денежные средства доступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с выполнением решения о приостановке деятельности Общества.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и равен 67,5 тыс. рублей.

Перечень участников Общества приведен в таблице:

Наименование участника на 31 декабря 2023 г.	Размер доли (в процентах)	Доля в уставном капитале
Тримбл Юроп Б.В. (Нидерланды);	99,9	66,8
Тримбл Интернэшнл Б.В. (Нидерланды)	0,1	0,7

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	68
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2022 г.	68
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2023 г.	68

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. добавочный капитал составляет 330 574 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 5 тыс.руб.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря оценочные обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по неиспользованным отпускам	—	-	—	10 177	—	39 900
Обязательства по расходам на аудит	—	-	—	-	—	2 760
Обязательства по	—	-	—	26 304	—	21 518

предполагаемой годовой премии						
Прочие обязательства	–	–	–	39	–	40
Итого	–	–	–	36 520	–	64 218

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. оценочные обязательства отсутствуют.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	–	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	2	3
Налог на имущество	–	–	138
Итого задолженность по налогам и сборам	–	2	141

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

До приостановки деятельности информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг управленческие расходы	Валовая прибыль (убыток)
Прочие доходы	16 929	32 929	(16 000)
Итого за 2023 год	16 929	32 929	(16 000)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг управленческие расходы	Валовая прибыль (убыток)
Инжиниринговые, предпроектные и	30 211	29 656	555

проектно-конструкторские разработки			
Маркетинговые услуги	46 037	45 855	182
Ремонт и техническое Обслуживание	7 375	7 327	48
Консультационные услуги	6 865	6 771	94
Прочие доходы	1 293	1 154	139
Итого за 2022 год	91 781	90 763	1018

До приостановки деятельности информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п. 5, 7 Пояснений)	4 059	10 452
Курсовые разницы	13 756	7 949
Итого прочие доходы	17 815	18 401

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы в связи с приостановкой деятельности	3 808	361 994
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п. 5 и 7 Пояснений)	1 765	8 516
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		134
Курсовые разницы		2 051
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля		2 137
Добровольное медицинское страхование		142
Питание для сотрудников		44
Прочие		419
Итого прочие расходы	5 573	375 437

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(3 758)	(357 573)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(752)	(71 514)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(762)	(83 986)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	10	12 472

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

До приостановки деятельности Общество производило операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Общество контролируется двумя компаниями:

- Тримбл Юроп Б.В., Нидерланды (головная организация), которой принадлежит 99,9% доли;
- Тримбл Интернэшнл Б.В., Нидерланды, которой принадлежит 0,1% доли.

Бенефициарным владельцем Общества является компания Тримбл Инк (США).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	-	-	-	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная форма
- других связанных сторон	-	-	-		
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	-	-	-		
- других связанных сторон	-	14 386	-	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная форма
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	-	-	-	По условиям договоров займа, срок гашения – 2021-2023 годы, займ в долларах США, под 3,49% годовых, без обеспечения	Безналичная форма

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	-	82 883
- другие связанные стороны	-	8 108
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	330 569
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	-	129 956
- Тримбл Юроп Б.В. – головная организация	-	82 883
- Тримбл Солюшнз Корпорейшн – компания из группы Тримбл	-	47 073
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Тримбл Юроп Б.В. – головная организация	14 386	-

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- Тримбл Юроп Б.В. – головная организация	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- Тримбл Юроп Б.В. – головная организация	-	330 569

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году и по настоящее время руководство Общества продолжает проводить мероприятия по исполнению решения участников Общества, включая анализ рисков, связанных с приостановкой бизнес-операций в Российской Федерации.

Налогообложение

Тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

В 2023 году Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создается.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После 31 декабря 2023 г. не произошло существенных событий. Руководство Общества продолжает исполнять план мероприятий в связи с приостановкой деятельности.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым и другим рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Представители головной организации и Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме

покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество оказывает услуги в основном фиксированному числу контрагентов (головной организации и другим компаниям группы, контролирующей головную организацию) на основе предоплаты, Общество не размещает депозитов и не делает финансовых вложений. В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. раскрыт в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (п. 11 Пояснений)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательствам по правам пользования активами	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства (п. 10 Пояснений)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)				-	-		-
Кредиторская задолженность (п. 11 Пояснений)			14 814				14 814
Расчеты по обязательствам по правам пользования активами		-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства (п. 10 Пояснений)	10 177		26 343				36 520
Итого	10 177	-	41 157	-	-	-	51 334

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 13 Пояснений)				-	-		-
Кредиторская задолженность (п. 15 Пояснений)			1 232				1 232
Расчеты по обязательствам по правам пользования активами		-	7 967	-	-	41 723	49 690
Оценочные обязательства	39 900		24 318				64 218
Итого	39 900	-	33 517	-	-	41 723	115 140

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

Внешний рынок

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

Внешний рынок

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

4.2 Страновые и региональные риски

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

4.3 Репутационные риски

В связи с приостановкой деятельности Обществом риск отсутствует.

Руководитель

Арефьева Елена Вячеславовна

«31» ЯНВАРЯ 2024 Г.