

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГЕА РУ СИ-АЙ-ЭС» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕА РУ Си-Ай-Эс» (далее – ООО «ГЕА РУ Си-Ай-Эс» или «Компания») было образовано 15 января 2004 года.

Юридический и фактический адрес: 125171, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКОЕ Ш., Д. 16А, СТР. 3

Компания не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2022 года являлась дочерним предприятием в консорциуме немецких автопроизводителей (AUDI AG, BMW Group, Daimler AG), которые имеют дисперсную структуру владения.

Основными видами деятельности Компании является сбор, обработка, продвижение на рынке, продажа и распространение геодезических и картографических данных и иной связанной с ними продукцией, консалтинговые услуги в сфере информационных технологий.

Основным покупателем услуг Компании является иностранная компания HERE Global B. (Нидерланды), связанная сторона (см. Пояснение 13).

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составила 2 человека, в 2022 и 2021 годы составила 26 и 41 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета привлечена специализированная организация ООО «РМА Сервис», утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Единственным источником доходов Компании является договор на оказание информационных услуг с участником Компании – HERE Global B.V. (Нидерланды). В соответствии с условиями договора стоимость услуг определяется на основании фактически понесенных расходов Компании за период и установленной маржи. Согласно условиям данного договора он может быть расторгнут путем направления письменного уведомления любой из сторон не позднее 30 рабочих дней до предполагаемой даты расторжения.

Руководство Компании не планирует прекращение данного договора и считает вероятность прекращения договора со стороны HERE Global B.V. отдаленной.

В случае, если Компания может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности, ей будет оказана финансовая поддержка со стороны участника Компании Here Europe B.V. Поэтому значительная неопределенность относительно способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021, 2020 года соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее - «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания (капитальный ремонт арендованного имущества)	30	н/п
Машины и оборудование	2	6
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	3
Прочие	3	6

Основные средства не подлежат переоценке.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в Отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.8. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг, указанных в Пояснении 1. Все расходы по обычным видам деятельности признаются в составе себестоимости продаж, так как специфика деятельности Компании предполагает учет данных расходов в качестве базы для расчета величины вознаграждения за оказание упомянутых услуг.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы по оплате банковских услуг;
- расходы в связи с выбытием активов;
- иные аналогичные расходы.

2.9. Учет оценочных обязательств

В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков.

2.10. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 с ретроспективным отражением последствий изменения учетной политики.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Здания (капитальный ремонт арендованного имущества)				
Машины и оборудование	20 724	-	(20 574)	150
Офисное оборудование	9 140	-	(9 140)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 383	-	(4 070)	313
Прочие основные средства		-		
Итого	34 248		(33 784)	463

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	31 349	32 422	-
Авансы выданные	597	426	5 853
Переплата по налогам и сборам	7 182	7 286	3 263
Прочие	2 537	2 270	2
Оплата труда	-	-	231 809
Итого	42 404	42 404	10 927

В Компании отсутствовала сомнительная дебиторская задолженности, поэтому не начислялись резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках, руб.	8 772	8 772	4 468
Текущие счета в банках, евро	0	0	-
Итого	8 772	8 772	4 468

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	12 511	3 033	15 544
Увеличение резервов	6 632	4 848	11 480
Использование резервов	(12 415)	(3 333)	(15 748)
Баланс на 31 декабря 2022 года	6 728	4 548	11 276
Увеличение резервов	1 625	691	2 316
Использование резервов	(3 389)	(4 693)	(8 082)
Баланс на 31 декабря 2023 года	4 964	546	5 510

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Авансы полученные (Пояснение 12)	-	-	3 967
Задолженность по налогам и сборам	11 580	23 095	6 855
Задолженность по оплате труда	-	-	3 003
Поставщики и подрядчики	39	1 322	1 293
Прочая	2 212	125	138
Итого	13 831	24 542	15 256

8. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2022 год</u>
Затраты на оплату труда	26 033	109 181
Страховые взносы	6 330	22 380
Амортизация	443	9 162
Расходы на инвентарь, хозяйственные принадлежности, канцелярские товары	211	787
Прочие расходы	14 605	52 310
в том числе:		
Бухгалтерские и консультационные услуги	4 510	11 030
Аренда	3 466	21 493
Командировочные расходы	125	89
Прочие затраты	6 504	19 698
Итого	<u>47 622</u>	<u>193 820</u>

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие доходы и прочие расходы в 2022 и 2023 годах показаны свернуто.

Прочие расходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Расходы связанные с покупкой-продажей валюты	-	42
Курсовые разницы	-	-
Ликвидация основных средств		5 669
Услуги банка	363	212
Списание НДС	8 444	2 385
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров(работ, услуг)	6 381	
Прочее	3 558	82
Итого	<u>18 746</u>	<u>8 390</u>

Прочие доходы за 2022 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023 год</u>
Доходы связанные с покупкой-продажей валюты	2 136	-
Курсовые разницы	4 792	6 972
Прочее	1 368	574
Итого	<u>8 296</u>	<u>7 546</u>

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 280 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года участниками Компании являются:

- HERE Europe B.V., доля участия 99%, юридическое лицо зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов;
- HERE Global B.V., доля участия 1%, юридическое лицо зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны владельцев Компании, а также основной управленческий персонал ООО «ГЕА РУ Си-Ай-Эс» и указанных компаний.

В течение 2023-2022 годов основным покупателем услуг Компании являлась иностранная компания HERE Global B.V. (Нидерланды), связанная сторона.

Единоличным исполнительным органом Компании является генеральный директор Старченков Сергей Александрович. Общая сумма вознаграждения, выплаченного генеральному директору за 2022 и 2021 годы, составила 4 734 тыс. руб. 4 087 тыс. руб. соответственно.

Расчеты со связанными сторонами в 2022 и 2023 годах представлены ниже:

11.1. Реализация услуг и работ

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2023 год</u>
HERE Global B.V. (Нидерланды)	249 165	57 617
Итого	<u>249 165</u>	<u>57 617</u>

11.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2023 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	216 079	65 403

11.3. Кредиторская задолженность

	<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
HERE Global B.V. (Нидерланды), авансы полученные	-	-	3 967
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58 3 967</u>

12.4 Дебиторская задолженность

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
HERE Global B.V. (Нидерланды), Дебиторская задолженность	31 349	32 422	-
Итого	<u>31 349</u>	<u>32 422</u>	<u>-</u>
			(тыс. руб.)

12. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	<u>31 декабря</u>		
Валюта	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые были подвержены существенной волатильности в последние годы. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2023 года судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2023 году на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении российской государства, экономики, а также ее отдельных граждан политические и экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению и разрыву деловых отношений между партнерами.

Генеральный директор
01 апреля 2024 года

Старченков С.А.