

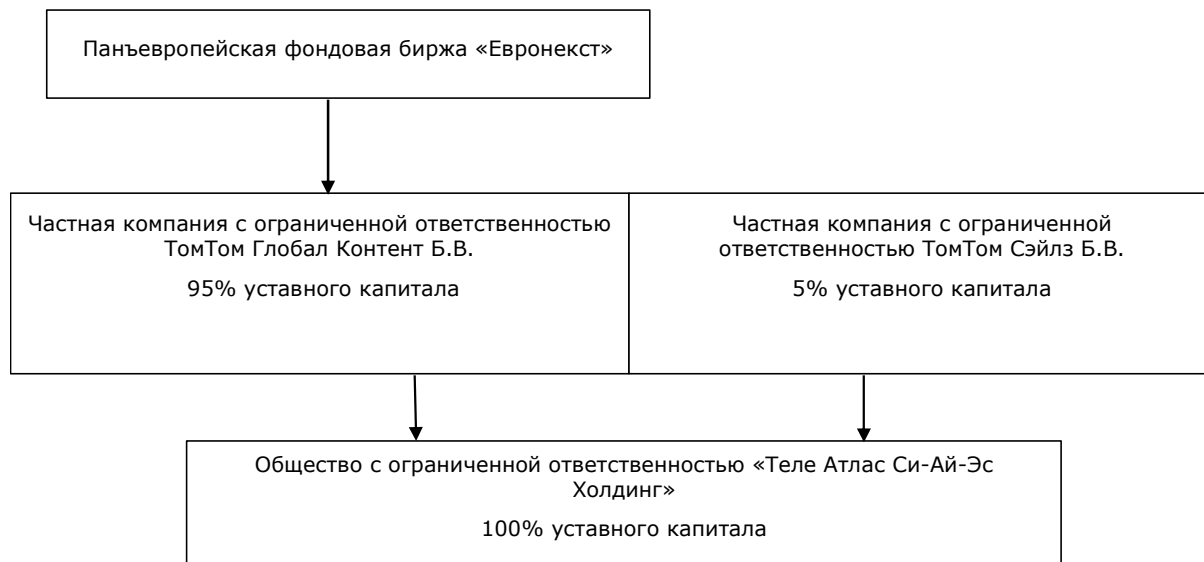
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЕЛЕ АТЛАС СИ-АЙ-ЭС ХОЛДИНГ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг» (далее – Компания) образована в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1067758363342 от 20.10.2006 г.)

Юридический и фактический адрес: 105064, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Земляной Вал, д. 9, помещ. 2/4

Информация о бенефициарах:



Основным видом деятельности ООО «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг» является:

- Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Дополнительными видами деятельности ООО «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг» являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
- Деятельность в области права;
- Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность геодезическая и картографическая;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 2 человека 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 РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3

Функция ведения бухгалтерского учета организации передана на договорных началах специализированной организации ООО «ДРТ Консалтинг».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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 стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов.

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.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет основных средств

На балансе Компании не числятся основные средства, в связи с этим Положения ФСБУ 6/2020 не применяются. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет аренды

В отношении договоров субаренды нежилых помещений № CD/079/2022 от 16.11.2022 г., № CD/080/2023 от 16.08.2023 г. с ООО «Регус БизнесЦентр Ситидел» Компания применяет положения ФСБУ 25/2018.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Прочих обязательств».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций.

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

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Доходами Компании являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а именно ООО «Теле Атлас Рус», которые относятся к прочим. К таким поступлениям относятся дивиденды.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- оплатой труда сотрудников Компании.
- арендными, коммунальными и эксплуатационными выплатами
- консультационными услугами
- прочими услугами, связанными с деятельностью.

Остальные расходы (не связанные с оказанием услуг) считаются прочими расходами.

К числу прочих расходов относятся следующие виды прочих доходов, которые отражаются в отчете о финансовых результатах:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

НДС, предъявленный подрядчиками (исполнителями) и не принимаемый к налоговому вычету, самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказанных услуг), увеличивая расходы на их приобретение.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением прав пользователя.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2023 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2023 года представлен следующим образом:

| | (тыс. руб.) 1 января 2023 года |
|--|-----------------------------------|
| Справедливая стоимость права пользования активом | 1,671 |
| Обязательство по аренде | (1,671) |
| Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства) | - |
| Влияние на нераспределенную прибыль | - |

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Компания продолжала использование офисного помещения, расположенного по адресу: г. Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Земляной Вал, д. 9, помещ. 2/4, на основании договоров аренды нежилых помещений помещений № CD/079/2022 от 16.11.2022 г., № CD/080/2023 от 16.08.2023 г. с ООО «Регус БизнесЦентр Ситидел»

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды офисного помещения на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021, соответственно, представлена следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------|-------------------------|-----------|
| | 2023 года | 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Стоимость арендованных основных средств | | | |
| Аренда офиса | 760 | - | - |
| Итого | 760 | - | - |

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | 2023 года | 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Участие в | | | |
| ООО «Теле Атлас Рус» | 111,016 | 111,016 | 111,016 |
| Итого | 111,016 | 111,016 | 111,016 |

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------|----------------------------|-----------|
| | 2023 года | На 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев | - | - | 9 |
| Абонентское обслуживание программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев | - | - | - |
| Итого | - | - | 9 |

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------|----------------------------|------------|
| | 2023 года | На 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Авансы выданные | - | 519 | 269 |
| Поставщики и подрядчики | 279 | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам и с Фондом социального страхования | 123 | 122 | 122 |
| Итого | 402 | 641 | 391 |

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием признаков сомнительной задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|------------------------|--------------|----------------------------|------------|
| | 2022 года | На 31 декабря 2021 года | 2020 года |
| Текущие счета в банках | 3,136 | 2,261 | 688 |
| Итого | 3,136 | 2,261 | 688 |

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------|----------------------------|-----------|
| | 2023 года | На 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев | 14 | 14 | - |
| Итого | 14 | 14 | - |

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

| Собственник | Доля в уставном капитале, % | | |
|---|-----------------------------|------------|------------|
| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
| Частная компания с ограниченной ответственностью ТомТом Глобал Контент Б.В. | 95 | 95 | 95 |
| Частная компания с ограниченной ответственностью ТомТом Сэйлз Б.В. | 5 | 5 | 5 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

Величина уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | Величина уставного капитала (тыс. руб.) | | |
|---|---|--------------|--------------|
| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
| Частная компания с ограниченной ответственностью ТомТом Глобал Контент Б.В. | 7,609 | 7,609 | 7,609 |
| Частная компания с ограниченной ответственностью ТомТом Сэйлз Б.В. | 400 | 400 | 400 |
| Итого | 8,009 | 8,009 | 8,009 |

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Величина добавочного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | Величина уставного капитала (тыс. руб.) | | |
|---|---|----------------|----------------|
| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
| Частная компания с ограниченной ответственностью ТомТом Глобал Контент Б.В. | 106,278 | 106,278 | 106,278 |
| Итого | 106,278 | 106,278 | 106,278 |

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------|-------------------------|-----------|
| | 2023 года | На 31 декабря 2022 года | 2021 года |
| Поставщики и подрядчики | 117 | 113 | - |
| Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами | 3 | 3 | 3 |
| Итого | 120 | 116 | 3 |

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

| | (тыс. руб.) | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Оплата труда | 1,313 | 1,252 |
| Консультационные услуги | 1,750 | 1,711 |
| Амортизация арендованного имущества | 911 | |
| Аренда офиса | 189 | 1,153 |
| Эксплуатационные расходы | 17 | 256 |
| Прочие | 24 | 26 |
| Итого | 4,204 | 4,398 |

13. ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Доходы от участия в других организациях за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|------------------------------------|-------------|----------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Доход в виде дивидендов полученных | 5,000 | 6,239 |

| | | |
|--------------|--------------|--------------|
| Итого | 5,000 | 6,239 |
|--------------|--------------|--------------|

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|------------------|-------------|------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Курсовые разницы | - | 204 |
| Итого | - | 204 |

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | |
|--------------------|-------------|------------|
| | 2023 год | 2022 год |
| Комиссии банка | 131 | 291 |
| Проценты по аренде | 116 | - |
| Курсовые разницы | - | 39 |
| Итого | 247 | 330 |

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|--|--------------|-------------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 549 | 1,715 |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | (110) | (343) |
| Постоянные налоговые расходы: по расходам (доходам), не учитываемым для целей налогообложения | 110 | 343 |
| Итого | 110 | 343 |
| Увеличение отложенных налоговых активов: | | |
| Прочие | - | - |
| Итого | - | - |
| Увеличение отложенных налоговых обязательств: | | |
| Прочие | - | - |
| Итого | - | - |
| Итого отложенный налог на прибыль | - | - |
| Итого текущий налог на прибыль | - | - |
| Налог на прибыль | - | - |

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов.

17. АРЕНДА

Общество арендует следующее офисное помещение по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Земляной Вал, д. 9, помещ. 2/4 по договорам субаренды № CD/079/2022 от 16.11.2022 г., № CD/080/2023 от 16.08.2023 г. с ООО «Пергус БизнесЦентр Ситидел».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

| (тыс. руб.) |
|-------------------|
| Офисное помещение |

| | |
|--|------------------|
| Срок полезного использования, лет | 1 год 10 месяцев |
| Первоначальная стоимость | |
| На 31 декабря 2022 года | - |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | 1,671 |
| Поступление | - |
| На 31 декабря 2023 года | 1,671 |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | |
| На 31 декабря 2022 года | - |
| Включая накопленное обесценение | - |
| Амортизация | (911) |
| На 31 декабря 2023 года | (911) |
| Включая накопленное обесценение | - |
| Балансовая стоимость | |
| На 31 декабря 2022 года | - |
| На 31 декабря 2023 года | 760 |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

| | | | | | | |
|-------------------------|--|-----------|----------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|
| На 31 декабря 2022 года | Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | Поступило | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2023 года |
| - | (1,671) | - | (116) | 1,049 | - | (738) |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года

| | |
|-------------------------------|-----|
| До 1 года | 767 |
| Эффект дисконтирования | 29 |
| Итого обязательство по аренде | 738 |
| в том числе: | |
| Краткосрочное | 738 |

Прочие обязательства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года

| | |
|--------------------------------|------------|
| Арендные обязательства | (1,046) |
| Проценты по аренде | 29 |
| НДС по арендным обязательствам | 174 |
| Итого | 843 |

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

TomTom Global Content B.V. контролирует ООО «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг» в силу своего участия более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор, подотчетный в своей деятельности Общему собранию участников Компании.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2023 и 2022 годы, составила 697 тыс. руб. и 738 тыс. руб. соответственно.

Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров, представлены следующим образом:

Дивиденды полученные и уплаченные

(тыс. руб.)

Дивиденды полученные

Дивиденды уплаченные

| | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
|----------------------|--------------|--------------|----------|----------|
| ООО «Теле Атлас Рус» | 5,000 | 6,239 | - | - |
| Итого | 5,000 | 6,239 | - | - |

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

| | 2023 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Получение дивидендов | 5,000 | 6,239 |

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2023 годов.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

| Валюта | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 89.6883 | 70.3375 | 74.2926 |
| Евро | 99.1919 | 75.6553 | 84.0695 |

| | 2023 год | (тыс. руб.) 2022 год |
|--|----------|-------------------------|
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | - | - |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | - | 165 |
| Итого | - | 165 |

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Страновые риски

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.

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.

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации,

органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

По итогам отчетного 2023 года влияние вышеуказанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Компании было незначительным. Дальнейшее развитие ситуации и ее влияние на деятельность Компании оценить сложно.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания планирует осуществлять свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Правовые риски

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Компания является участником налоговых отношений.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Существующие и потенциальные иски против Компании: по состоянию на 31 декабря 2022 Компания не участвовала в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался ввиду их отсутствия.

Валютный риск

Валютные риски, связанные с возможным мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля остается нестабильным.

Финансовые риски связаны с существенными колебаниями курсов иностранных валют к российскому рублю. Компания признает наличие валютного риска и оценивает риск неблагоприятных последствий из-за влияния изменений курсов, как вероятный по сравнению с предыдущими периодами

Процентный риск

В связи с тем, что Компания не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Компании. Однако это повлияет на получение Компанией кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Компании отсутствуют.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

_____ А. В. Фаркин

15 марта 2024 года