

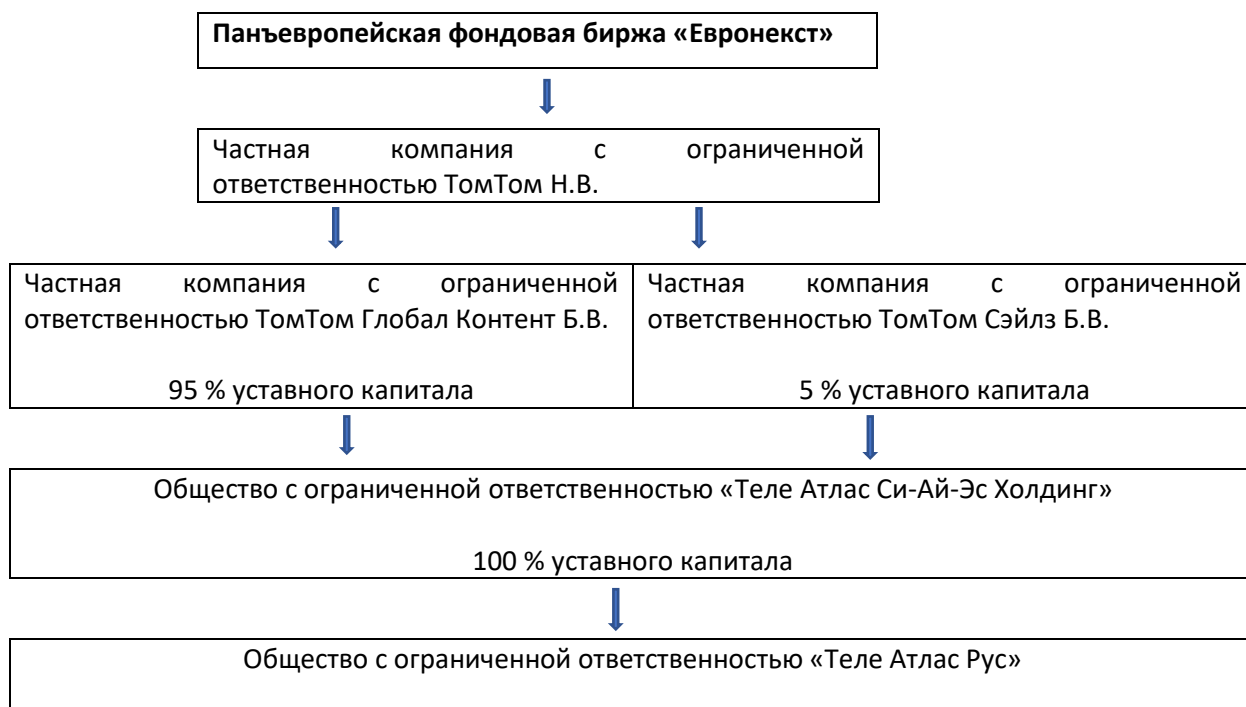
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЕЛЕ АТЛАС РУС» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Теле Атлас Рус» (далее – Компания) образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1067759404855 от 09.11.2006 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:



Принимая во внимание, что акции ТомТом Н.В. свободно обращаются на фондовой бирже «Евронекст», физических лиц, прямо или косвенно владеющих более 25% акций (долей), не имеется.

Основными видами деятельности ООО «ТЕЛЕ АТЛАС РУС» являются:

- Деятельность геодезическая и картографическая;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Компания осуществляла свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на осуществление геодезической и картографической деятельности №77-00361Ф от 25.06.2013 г.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Единоличный исполнительный орган согласно Уставу – генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 и 2023 годы составила 5 и 7 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 РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 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. Функции ведения бухгалтерского учета организации переданы на договорных началах специализированной организации. Начиная с 2024 года бухгалтерский учет осуществляло ООО «ЮСИЭМЭС Групп».

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 нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, 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 2024, 2023 и 2022 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;³
- на дату погашения актива (обязательства).

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

Доходы/расходы по покупке/продаже иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

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 нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя

из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет основных средств

Учет основных средств Компания осуществляет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее «ОС»).

Компания применяет положения ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п.4 ФСБУ 6/2020 и имеют стоимость, превышающую 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу объекта ОС.

Активы, характеризующиеся признаками ОС, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

В целях обеспечения контроля за сохранностью активов, не отнесенных в состав ОС со сроком использования более 12 месяцев, Компания осуществляет забалансовый учет таких активов.

Срок полезного использования объектов ОС Компания определяет исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Компании.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 при определении срока полезного использования Компания также исходит из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта ОС;
- ожидаемого физического износа и морального устаревания объекта ОС;
- планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения объекта ОС.

Все объекты ОС после признания Компания оценивает по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

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. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.35 ФСБУ 6/2020).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает 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 будет определяться специально созданной для этого комиссией, на основании приказа Генерального

директора Компании, исходя из ожидаемого срока полезного использования и технических характеристик основного средства.

Компания проводит проверку наличия основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Под ликвидационной стоимостью объекта ОС понимается величина, которую Компания получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Компания признает ликвидационную стоимость объекта ОС равной нулю, если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной или не может быть определена.

Элементы амортизации объекта ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при признании объекта ОС в учете.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания в соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации и составляет Акт о пересмотре элементов амортизации объектов ОС. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 Компания проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

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.

Учет аренды

В отношении договоров субаренды нежилых помещений № CD/080/2022 от 16.11.2022 г., № CD/079/2023 от 16.08.2023 г. и R-3009639 от 31/07/2024 г.с ООО «Регус Бизнес Центр 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.

Компания 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 запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасами признаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов относится на расходы текущего периода.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) в соответствии с п. 10 и п. 11 ФСБУ 5/2019.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по фактической себестоимости каждой единицы согласно п. 36 ФСБУ 5/2019.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

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 доходов

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.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от:

- оказания услуг по сбору, обобщению и систематизации пространственной, и атрибутивной навигационной информации о дорожном графе, организации дорожного движения, объектах придорожной инфраструктуры и сервиса, пространственном окружении дорожного графа.
- сублицензирования баз данных объектов придорожной инфраструктуры и сервиса (точек интереса), лицензированных у российских поставщиков компаниям нерезидентам, входящим в группу компаний TomTom (Нидерланды).

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

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с:

- оказанием услуг по сбору, обобщению и систематизации пространственной, и атрибутивной навигационной информации о дорожном графе, организации дорожного движения, объектах придорожной инфраструктуры и сервиса, пространственном окружении дорожного графа;
- лицензированием баз данных объектов придорожной инфраструктуры и сервиса (точек интереса) у российских поставщиков.

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

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам.

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 сомнительном долге признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв суммы, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

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.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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 использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия, определенного в сопутствующих документах (лицензиях, договорах и т.д.).

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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год 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:

	На 1 января 2023 (тыс. руб.)
Справедливая стоимость права пользования активом	
Обязательство по аренде	3 398
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(3 398)
Влияние на нераспределенную прибыль	-

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в

отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 10%.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31 декабря (тыс. руб.)			
	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	29,538	18,577	(35,700)	12,415
Транспортные средства	5,068	5,068	(10,136)	-
Право пользования активом (Пояснение 19)		3,398		3,398
Офисное оборудование	194		(194)	
Итого	34,800	27,043	(46,030)	15,813

Наименование показателя	На 31 декабря (тыс. руб.)			
	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Машины и оборудование (кроме офисного)	12,415		(11,256)	1,159
Право пользования активом (Пояснение 19)	3,398	1,021		4,419
Офисное оборудование			-	
Итого	15,813	1,021	(11,256)	5,578

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря (тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	303	11,633	29,059
Транспортные средства			3,721
Право пользования активом (Пояснение 19)	1 885	1,853	
Офисное оборудование			38
Итого	2,188	13,846	32,818

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря (тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	57
Абонентское обслуживание программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы			727
Итого	-	-	784

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря (тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Топливо	-	-	22
Тара и тарные материалы			
Прочие материалы	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности			
Итого	-	-	22

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения и самих запасов в целом.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	113,615	112,336	70,073
Авансы выданные		2,270	2,188
Расчеты по налогам и сборам	9,050	10,972	12,387
Расчеты с Фондом социального страхования		1,732	1,732
Прочие	11,786	7,522	14,082
В т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты			6,659
Итого	134,451	134,832	100,462

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительной задолженности.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены остатком денежных средств на текущих расчетных счетах в банке.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	6,075	5,878	37,771
Итого	6,075	5,878	37,771

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены неисключительными правами на использование и абонентским обслуживанием программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	-	-	12
Абонентское обслуживание программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	13	14	2
Страхование		1,207	1,817
Итого	13	1,221	1,831

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Собственник	Доля в уставном капитале, %		
	2024 года	2023 года	2022 года
Общество с ограниченной ответственностью «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг».	100	100	100
Итого	100	100	100

Величина уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Собственник	Величина уставного капитала, (тыс. руб.)		
	2024 года	2023 года	2022 года
Общество с ограниченной ответственностью «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг».	5,294	5,294	5,294
Итого	5,294	5,294	5,294

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.) Величина уставного капитала		
	2024 года	2023 года	2022 года
Вклады собственников в имущество организации	106 278	106 278	106 278
Итого	106 278	106 278	106 278

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	1,729	2,563	3,829
Авансы полученные			
Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1,524	10	772
Задолженность перед персоналом организации			36
Прочая			
Итого	3,253	2,573	4,637

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	586	873	1,459
Увеличение резервов	-	1,179	1,179
Использование резерва	271	1,476	1,747
Баланс на 31 декабря 2023 года	315	576	891
Увеличение резервов		1,215	
Использование резерва		1,215	
Баланс на 31 декабря 2024 года	891		891

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Услуги по обработке информации, а именно по сбору, обобщению и систематизации картографической информации	17,642	42,263
Услуги по предоставлению прав на материалы (бессрочной, безотзывной, неисключительной лицензии)		
Итого	17,642	42,263

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда	11,598	18,462
Страховые взносы	3,337	4,626
Аренда офиса	1,885	2,043

Амортизация	303	491
Обслуживание автомобилей		98
Страхование	1,208	2,045
Аренда парковочных мест		24
Командировочные расходы	57	14
Консультационные услуги	4,321	5,873
Услуги связи	153	748
Расходы на содержание офиса	286	90
Прочее	327	19
Итого	23,475	34,533

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Прочие доходы		
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	25,756	0
Курсовые разницы	9,542	34
Реализация основных средств	0	1,333
Прочие внереализационные доходы	227	0
Итого	35,525	1,367

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Убыток от реализации основных средств	0	1,285
Комиссии банка	154	253
Проценты по аренде	67	235
Курсовые разницы	188	131
Покупка (продажа) иностранной валюты	25,743	0
Прочие	70	268
Итого	26,222	2,172

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	3,469	6,925
Условный расход по налогу на прибыль	694	1,385
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	110	468
Итого	110	468
Постоянные налоговые доходы: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
прочие	-	-
Итого	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	222	(590)
Итого текущий налог на прибыль	(261)	(1,263)
Налог на прибыль	(39)	(1,853)

19. АРЕНДА

Компания 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/080/2022 от 16.11.2022 г., № CD/079/2023 от 16.08.2023 г , №R-3009639 от 31.07.2024 с ООО «Регус 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	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	3,398
Увеличение	1,021
На 31 декабря 2024 года	4,419
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2023 года	(1,854)
Включая накопленное обесценение	(1,885)
На 31 декабря 2024	(3,739)
Включая накопленное обесценение	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	1,545
На 31 декабря 2024 года	680

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024
До 1 года	1,704
Эффект дисконтирования	(1,089)
Итого обязательство по аренде	615
в том числе:	
Краткосрочное	615

Прочие обязательства на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024
Арендные обязательства	(784)
Проценты по аренде	3
НДС по арендным обязательствам	166
ИТОГО	(615)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

TomTom Global Content B.V. контролирует ООО «Теле Атлас Рус» 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 2024 и 2023 годы, составила 2,959 и 3,520 тыс. руб. соответственно.

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

Дивиденды уплаченные

	(тыс. руб.) Дивиденды уплаченные	
	2024 года	2023 года
ООО «Теле Атлас Си-Ай-Эс Холдинг»	4,000	5,000
Итого	4,000	5,000

Полученные дивиденды отсутствовали в компании за 2024 и 2023 годы соответственно.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		

Движение денежных средств по текущей деятельности	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Выплата дивидендов	(4,000)	(5,000)
Итого	(4,000)	(5,000)

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
TomTom Global Content BV	Реализация товаров, работ, услуг	113,615	112,336	70,073
ИТОГО		113,615	112,336	70,073

В относительном выражении операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		На 31 декабря	
		2024 года	2023 года
TomTom Global Content BV	Реализация товаров, работ, услуг	100%	100%
TomTom Global Content BV	Получение заемных средств	0%	0%

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

		(тыс. руб.)		
Валюта		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США		101,6797	89.6883	70.3375
Евро		106,1028	99.1919	75.6553

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Компания рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

23. 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, Евросоюза 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 2024 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 2024 Компания не участвовала в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2024 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.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Компания является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Компания заключает внешнеторговые сделки.

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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор

_____ Е. В. Зайцева

31 марта 2025 года