ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ООО «РУ-СИМ»

I. Общие сведения

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РУ-СИМ» (далее – Общество).
1.2. Сокращенное наименование: ООО «РУ-СИМ».
1.3. ООО «РУ-СИМ» создано путем переименования из ООО «ИТТ», согласно решению единственного участника Общества от 15.08.2018.
1.4. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве от 12.09.2011 серия 77 № 011859670. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1117746718760. ИНН 7729690884, КПП 772901001.
1.5. Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: 119607, г. Москва, Мичуринский проспект, дом № 45.
1.6. Фактический адрес Общества совпадает с юридическим адресом Общества.
1.7. Уставный капитал на момент составления пояснений (25.02.2018) составляет 5 000 тыс. руб. Участником Общества является физическое лицо – Белаш Петр Васильевич.

2. Основные виды деятельности

2.1. Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код по ОКВЭД 62.02)
Общество также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.
2.2. Обществом получено свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ Встраиваемая операционная система SIM-карты «ОС (U)SIM ИТТ 3G/LTE». Запись в реестре №2992 от 14.03.2017 произведена на основании приказа Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 09.03.2017 №103.
2.3. ООО «РУ-СИМ» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ЛС30015370 16692Н	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)	с 26.06.2018

1578	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации	с 12.07.2016
2958	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	с 12.07.2016

3. Филиалы (структурные подразделения)

Общество не имеет филиалов.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В период с 13.04.2016 по 12.12.2018 генеральным директором Общества являлся господин Татаренко Андрей Геннадьевич.

С 13.12.2018 по 27.08.2021 генеральным директором Общества являлся господин Кофанов Александр Борисович.

С 30.08.2021 до даты сдачи отчетности генеральным директором Общества является господин Бурдюгов Игорь Николаевич.

5. Информация о численности персонала

Средняя численность сотрудников Общества в 2022 и 2021 году составила 1 человек.

Среднесписочная численность составила 0 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики.

1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения: в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфином РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Минфина РФ № 66н, Приказом Минфина России от 19.04.2019 №61н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

2. Основные элементы учетной политики Общества по бухгалтерскому учету

2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности несет Руководство Общества в лице Генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, осуществляется Генеральным директором Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной системы 1С: УПП. Общество применяет для ведения бухгалтерского учета типовой план счетов, используемый в программе.

2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования (нормы амортизации) основных средств, устанавливаются в соответствии с нормами, установленными Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г.

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

2.3. Общество не применяет досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.4. Процесс приобретения основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Установлен метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы.

Метод оценки товаров при их продаже - по себестоимости каждой единицы

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров учитываются на счете 41 «Товары» в себестоимости товаров.

2.5. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в аналитике по юридическим лицам, доли которых приобретаются Обществом. Единицей учета финансовых вложений является доля в организации, в которые осуществлены финансовые вложения. Стоимость финансовых вложений включает оплату продавцу, а также прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

2.6. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

2.7. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Общество создает оценочные резервы в соответствии с Законодательством РФ. Методики создания и использования каждого вида резерва утверждаются в Приложениях к Учетной политике Общества.

2.9. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы НДС на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

2.10. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС на счете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

III. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в налоговой отчетности

1. Основные элементы учетной политики Общества по налоговому учету

1.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

1.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

1.4. В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

1.5. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

1.6. Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

1.7. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории всей Российской Федерации и **не выделяет отдельных географических сегментов**, поскольку с учетом специфики деятельности Общества:

- источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы;
- отсутствуют географические сегменты, по которым выручка от продажи составила бы не менее десяти процентов общей суммы выручки всех сегментов.

2. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы Общества и вложения во внеоборотные активы.

Структура нематериальных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Нематериальные активы	2022			2021		
	Перв. стоимость	Аморт-я	Остаточная (балансовая) стоимость	Перв. стоимость	Аморт-я	Остаточная (балансовая) стоимость
Счет 04.01	**0**	**0**	**0**	**5 303**	**5 303**	**0**
Встраиваемая ОС SIM-карты «ОС (U)SIM ИТТ 3G/LTE», на тер-рии Украина, Тайвань, Китайская Респ-а, Гон	0	0	0	5 227	5 227	0
ПО Podsimka DTMF Interceptor	0	0	0	66	66	0
Товарный знак "PODSIMKA" № 453714	0	0	0	10	10	0
Счет 08.05	**0**	**0**	**0**	**731**	**0**	**731**
СКЗИ "Подсимка"	0	0	0	0	0	0
Мобильная Электронная Подпись "RU-SIM MSSP"	0	0	0	731	0	731
Итого НМА:			**0**			**731**

3. Основные средства

В нижеследующих таблицах представлена информация о внеоборотных активах, принадлежащих Обществу на праве собственности:

тыс. руб.

Основные средства	2022			2021		
	Перв. стоимость	Аморт-я	Остаточная (балансовая) стоимость	Перв. стоимость	Аморт-я	Остаточная (балансовая) стоимость
Диагностическое оборудование для тестирования СИМ-карт COMPRION MiniMove	0	0	0	478	478	0
Коммутатор S5700-28X-PWR-LIAC Mainframe(24 GE RJ45,4 10GE SFP+,PoE,AC 110/220V)	0	0	0	43	43	0
Коммутатор S5700-28X-PWR-LIAC Mainframe(24 GE RJ45,4 10GE SFP+,PoE,AC 110/220V)	0	0	0	43	43	0
Отладочная плата для Смарт-карт (SmartCard Evaluation Board - S3FW9F8)	0	0	0	103	103	0
Сервер HP DL160 Gen9 в комплекте	0	0	0	328	328	0
Сервер HP Proliant DL360R07 E5506 (Rack1U XeonQC 2.13Ghz(4Mb)/2x2GbRD/P410i(ZM/RAID1+0/1/0)/ noHDD	0	0	0	89	89	0
ИТОГО	**0**	**0**	**0**	**1 083**	**1 083**	**0**

В 2021 и 2022 году Общество использовало в своей деятельности недвижимое арендованное имущество. Договоры аренды недвижимого имущества заключались на срок менее 1 года, таким образом, они не подлежали государственной регистрации.

4. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 был отражен отложенный налоговый актив на сумму 48 182 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые активы отсутствуют в связи с тем, что Обществом принято решение об их списании.

Структура отложенных налоговых активов:

тыс. руб.

№ п/п	Отложенный налоговый актив	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Убыток текущего периода	0	48 182
	ИТОГО:	**0**	**48 182**

5. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно отражены товарно-материальные ценности в сумме 1 822 тыс. руб. и 123 228 тыс. руб..

тыс. руб.

№ п/п	Запасы	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Товары для перепродажи	7 200	0
2	Затраты в незавершенном производстве	0	817

№ п/п	Запасы	на 31.12.2022	на 31.12.2021
3	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	936	1 005
	ИТОГО:	**8 136**	**1 822**

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам не создавался, так как, по мнению общества, на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала ее фактической себестоимости.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 составила 1 тыс. руб. и 70 570 тыс. руб. соответственно.

Наиболее крупными дебиторами являются:

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2021		на 31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Авансы выданные	1	100,00%	65 942	48,48%
Samsung Semiconductor Europe GmbH	0	0,00%	0	0,00%
АРМ-Трейдинг (ЕКБ)	0	0,00%	0	0,00%
АСТЕРОС АО	0	0,00%	0	0,00%
МОНОЛИТМОНТАЖСПЕЦСТРОЙ-КОНСАЛТИНГ	0	0,00%	0	0,00%
ПромСвязьСтрой ООО	0	0,00%	0	0,00%
Теплогаз-проект ООО	0	0,00%	0	0,00%
Прочие	1	100,00%	0	0,00%
Задолженность покупателей и заказчиков	0	0,00%	69 580	99,36%
Шмуки Ансельм Оскар	0	0,00%	69 550	98,55%
Прочие	0	0,00%	568	0,80%
Прочая	0	0,00%	452	0,64%
ИТОГО	**1**	**100,00%**	**70 570**	**100,00%**

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества (строка 1520 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 составила 16 тыс. рублей и 7 227 тыс. руб. соответственно.

Наиболее крупными кредиторами являются:

тыс. руб.

Наименование кредитора	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0,00%	7 224	99,96%
IMEX Cap AG	0	0,00%	7 224	99,96%
ДХЛ ИНТЕРНЕШНЛ АО	0	0,00%	0	0,00%
Сикара	0	0,00%	0	0,00%
УК Компьюлинк Групп ООО	0	0,00%	0	0,00%
Прочие поставщики и подрядчики	0	0,00%	0	0,00%
Прочая кредиторская задолженность	16	100,00%	3	0,04%
ИТОГО:	**16**	**100,00%**	**7 227**	**100,00%**

7. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества (строка 1240 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 составили 0 рублей, на 31.12.2021 составили 6 795 тыс. рублей.

Расшифровка финансовых вложений представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование финансовых вложений		на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	**Предоставленные краткосрочные займы**			
1	IMEX Cap AG	Договор Займа 04/18-680-5-001059 от 28.03.201	0	6 795
	Итого финансовые вложения		**0**	**6 795**

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Текущие счета в банках	308	129
2	Касса организации	0	0
3	Валютные счета	0	0
	Итого:	**308**	**129**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 5 000 тыс. руб.

10. Добавочный капитал

Добавочный капитал общества (строка 1350 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлен следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Добавочный капитал	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Вклады участников в имущество Общества	307 401	307 401
	ИТОГО	**307 401**	**307 401**

11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

В 2021 году была погашена задолженность по всем займам. На 31.12.2022 и на 31.12.2021 задолженность по займам отсутствует.

12. Оценочные обязательства

Общество отразило в бухгалтерской отчетности по строке 1540 «Оценочные обязательства» резерв на оплату отпусков, которые должны быть использованы сотрудниками Общества в течение года, следующего за отчетным. Ниже приведена расшифровка структуры резерва на 31.12.2022 и 31.12.2021.

тыс. руб.

№ п/п	Оценочные обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Сумма резерва на оплату отпусков	36	7
2	Сумма отчислений с резерва на оплату отпусков	8	1
	ИТОГО:	**44**	**8**

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества за 2022 год составила 417 тыс. руб. без НДС., в том числе реализация исключительных прав на созданный обществом нематериальный актив 417 тыс. руб.

Выручка Общества за 2021 год составила 2 705 тыс. руб. без НДС., в том числе реализация лицензий и товаров 2 705 тыс. руб.

Расходы признаются Обществом в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Для целей корректного отражения расходов в отчетности, исходя из их экономической сущности, Общество признавало общехозяйственные и общепроизводственные расходы в полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности:

Себестоимость проданных товаров, прямые расходы на проекты и расходы по имуществу, отражены в строке «2120 Отчета о прибылях и убытках».

Сумма расходов по обычным видам деятельности составила:

В 2022 году	1 914 тыс. руб., в том числе:
Себестоимость переданных товаров	731 тыс. руб.
Общехозяйственные расходы	1 184 тыс. руб.
В 2021 году	112 798 тыс. руб., в том числе:
Себестоимость переданных товаров	112 125 тыс. руб.
Общехозяйственные расходы	673 тыс. руб.

Затраты, связанные с приобретением и потреблением энергетических ресурсов включены в сумму арендных платежей.

Сумма начисленных арендных платежей за 2022 год составила 117 тыс. руб.

Сумма начисленных арендных платежей за 2021 год составила 31 тыс. руб.

14. Прочие доходы и расходы

В нижеследующей таблице представлена информация о прочих доходах и расходах Общества за 2022 и 2021 годы соответственно.

тыс. руб.

Перечень прочих доходов и расходов	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
(Покупка)/продажа иностранной валюты	0	0	672	698
Доход/(расход) от уступки права требования долга	7 224	7 224	0	0

Перечень прочих доходов и расходов	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банку	0	81	0	44
Курсовые разницы	0	0	0	7
Прибыль/убыток прошлых лет (кроме выручки)	0	0	0	130
Проценты по займам	0	0	0	29
Прочие доходы (расходы)	0	48 181	26	9 639
Списание исследований и разработок, которые не принесли результата	0	817	0	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	69 550	7	65 342
Штрафы и пени по акту и начисл самостоятельно	0	0	0	7
Реализация нематериальных активов	7 224	0	0	0
Реализация основных средств	225	0	0	0
Реализация материалов	69	69	0	0
ИТОГО	**14 742**	**125 992**	**705**	**75 896**

15. Налогообложение

15.1 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль производился следующим образом:

В 2022 году:
Обществом принято решение о списании отложенных налоговых активов прошлых лет.
В отчетном году начисление отложенных налоговых активов не производилось.

В 2021 году:
Условный доход по налогу на прибыль составил (37 067) тыс. руб.
Отложенные налоговые активы составили 37 067 тыс. руб.
Сумма налога на прибыль равна 0 тыс. руб.

15.2 Налог на доходы физических лиц

Уплата сумм налога на доходы физических лиц, производилась по месту нахождения Общества. Справки о доходах физических лиц по форме №2-НДФЛ представлялись в налоговую инспекцию по месту нахождения Общества.

15.3 Налог на имущество

Налоговая база по налогу на имущество определяется по местонахождению головной организации. Декларации подавались по месту нахождения головной организации Общества.

16. Связанные стороны

Настоящим ООО «РУ-СИМ» (далее - «Общество») сообщает, что на 31.12.2022 в соответствии со ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированными лицами Общества являются:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного обще-

	лица	согласия физического лица)		ства,%
1	2	3	4	6
1.	Кофанов Александр Борисович ИНН 771991448500	г. Москва, Измайловский проезд, дом № 3, корпус 2, кв.50	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Доли в уставном капитале общества не имеет
2.	Бурдюгов Игорь Николаевич ИНН 502409210075	143404, Московская обл, Красногорск г, Дачная ул, дом № 11, кв. 43	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Доли в уставном капитале общества не имеет
3.	Белаш Петр Васильевич	г. Санкт-Петербург, ул. Яхтерная, д.6, корп.1, кв.56	Участник	Доля в уставном капитале 100%

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2022, 2021 году:

ФИО	**Должность**	**Размер вознаграждения за 2022 год**	**Размер вознаграждения за 2021 год**
Кофанов Александр Борисович	Генеральный директор с 13.12.2018 по 27.08.2021	0	58
Бурдюгов Игорь Николаевич	Генеральный директор с 30.08.2021 по настоящее время	276	94

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между указанными сторонами и Обществом в 2022-2021 годах не осуществлялись.

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022 года, а также на дату формирования отчётности, Общество не участвует в арбитражных процессах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

По мнению руководства Общества, отсутствуют иные события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, которые должны быть отражены в отчетности.

Генеральный директор И.Н. Бурдюгов

20.02.2023