

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ООО «РУСИМ»**

I. Общие сведения

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО СОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСИМ» (далее – Общество). ИНН 7751193528, КПП 775101001.

1.2. Сокращенное наименование: ООО «РУСИМ». Государственный регистрационный номер 1217700094534.

1.3. Участниками Общества являются следующие юридические и физические лица:

- Мацоцкий Сергей Савельевич, ИНН 773604650554, размер доли в процентах 10%, номинальная стоимость доли 1000 рублей.
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "ФОРВАРД ИН-ВЕСТ", размер доли в процентах 45%, номинальная стоимость доли 4500 рублей. Сведения об управляющей компании, осуществляющей управление паевым инвестиционным фондом – ООО «ТРАСТЮНИОН ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», ИНН 7705794926.
- Чеглаков Андрей Валерьевич, ИНН 770300851503, размер доли в процентах 45%, номинальная стоимость доли 4500 рублей.

1.4. Общество создано 03.03.2021, получено Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью.

1.5. Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: 108813, Москва г, вн.тер.г. поселение Московский, г. Московский, ул Хабаровова, д. 2, офис 02/4/WP, этаж 12.

1.6. Фактический адрес Общества совпадает с юридическим адресом Общества.

1.7. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные виды деятельности

2.1. Общество является ИТ компанией, и включено в реестр аккредитованных ИТ компаний Минкомсвязи. Номер записи в реестре организаций 15948 от 09.12.2021.

2.2. Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09)

Общество также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

2.3. Обществом получены следующие свидетельства о государственной регистрации программ в реестре Российского программного обеспечения:

- Программа для ЭВМ «Встраиваемая операционная система SIM-карты «ОС Русим». Запись в реестре от 02.09.2021 № 2021664236.
- Программа для ЭВМ Операционная система встраиваемого модуля безопасности «ОС Русим МБ». Запись в реестре от 14.06.2022 №13902

2.4. Общество имеет лицензии на следующие виды деятельности:

Но- мер	Кем выдана	Виды деятельности	Срок дей- ствия
2029	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации	с 10.09.2021
3984	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	с 10.09.2021

3. Филиалы (структурные подразделения)

Общество не имеет филиалов.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

В период с даты создания до 30.06.2021 генеральным директором Общества являлся господин Бурдюгов Игорь Николаевич.

В период с 01.07.2021 до 05.08.2022 генеральным директором Общества являлся господин Чернышов Юрий Иванович.

С 08.08.2022 по дату сдачи отчетности генеральным директором Общества является госпожа Новикова Вероника Александровна.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 7 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 11 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, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 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.

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

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.

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

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

Общество применяет досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно, признает компьютерную технику (мониторы, ноутбуки) малоценными объектами основных средств, независимо от их фактической стоимости. Стоимость малоценных объектов основных средств относится на расходы текущего периода.

Учет прочих малоценных объектов основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., а также книг, брошюр и других изданий ведется на счете 10 «Материалы» без отражения на счетах учета капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

2.3. Общество применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.4. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Созданные Обществом программные продукты могут приниматься к учету как до, так и после включения в реестр российского ПО, в зависимости от их готовности приносить организации экономические выгоды (доход).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей списываются на затраты единовременно в момент поступления, при этом Общество организует их забалансовый учет.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

2.5. 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, продаже и прочем выбытии – по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы по доставке материалов и товаров учитываются в себестоимости материалов и товаров.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, за исключением:

- вступительные взносы и взносы в компенсационные фонды некоммерческих организаций (СРО), уплачиваемые для получения свидетельств о допуске к определенным видам работ – списываются одномоментно в месяце приобретения и постановки на учет;

Для некоторых видов затрат предусматриваются следующие сроки списания (в случае, если срок полезного использования или иной порядок списания не установлен внутренними нормативными документами, прочими документами):

- по платежам (страховым взносам) по всем видам страхования – исходя из периода, на который заключен соответствующий договор страхования.

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные резервы».

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

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

2.9. Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от собственного разработанного программного обеспечения;
- услуги, связанные с консультативной деятельностью и работами в области компьютерных технологий;

Все остальные доходы являются для Общества прочими доходами.

2.10. Бухгалтерский учет затрат по основной деятельности ведется по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе проектов и статей затрат. Списание затрат со счета 20 осуществляется в случае завершения проекта, либо при получении выручки по проекту, учет затрат по которому ведется на счете 20 «Основное производство».

Бухгалтерский учет расходов, связанных с управлением Организацией, ведется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08 ежемесячно, независимо от получения выручки по основным видам деятельности.

2.11. Обществом установлены уровни существенности:

К существенным показателям бухгалтерского баланса относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от общего итога бухгалтерского баланса Общества.

К существенным показателям отчета о финансовых результатах относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от итога строки 010 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К существенным показателям отчета о движении денежных средств относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от итога строки 010 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99.

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 средней стоимости.

1.6. Общество создает резерв на оплату отпусков.

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

IV. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована, в соответствии с концепцией общего назначения исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н.

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

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. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены основные средства Общества.

Структура основных средств представлена следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Нематериальные активы	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Generic Emulator GENERICEMU II SP001432794 inf	903	0
2	Программатор для микроконтроллеров	280	0
3	Эмулятор	279	0
	ИТОГО:	1 462	0

3. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 отражены вложения во внеоборотные активы Общества.

Структура нематериальных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Нематериальные активы	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Встраиваемая операционная система SIM-карты «ОС РуСим» - территория РФ	1 251	1 966
2	Операционная система Soft Sim	13 202	0
3	Операционная система встраиваемого модуля безопасности «ОС РуСим МБ»	11 306	0
4	Мобильная Электронная Подпись "RU-SIM MSSP"	500	0
	ИТОГО:	26 259	1 966

4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены запасы Общества.

Структура запасов на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Запасы	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Незавершенное производство	23 576	16 242
1.1	Встраиваемая операционная система «ОС РуСим» (доработка и модернизация ОС РуСим)	14 083	13 847
1.2	Интегральная схема РуСим	9 493	2 345
1.3	Прочие	0	50
2	Материалы	81	0
3	Товары	0	255
	ИТОГО:	23 657	16 497

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 составила 20 651 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 17 574 тыс. руб.

Дебиторами являются:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
	Покупатели и заказчики	20 130	97,48%	16 814	95,67%
	IMEX SECURITY FZE	16 730	81,02%	16 814	95,67%
	Периметрикс ООО	3 400	16,46%	0	0,00%
	Поставщики и подрядчики	0	0,00%	488	2,78%
	ТД СИММЕТРОН ЭК ООО	0	0,00%	488	2,78%
	Прочие	521	2,52%	272	1,55%
	ИТОГО:	20 651	100,00%	17 574	100,00%

На дату подписания настоящей отчетности дебиторская задолженность ООО «Периметрикс» полностью погашена.

Кредиторская задолженность Общества (строка 1230 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 составила 54 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 1 147 тыс. руб.

Кредиторами являются:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1	Поставщики и подрядчики	54	100%	893	77,85%
	НАО-ПРО АО НТЦ	0	0,00%	306	26,40%
	РУ-СИМ ООО	0	0,00%	538	46,42%
	Прочие	54	100%	49	4,23%
2	Задолженность по налогам	0	0,00%	217	18,92%
3	Задолженность по страховым взносам	0	0,00%	25	2,18%

4	Прочая задолженность	0	0,00%	12	1,05%
	ИТОГО:	54	100,00%	1 147	100,00%

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

6. Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2022 составили 1 747 тыс. руб., на 31.12.2021 составили 2 421 тыс. руб. и представляют собой денежные средства на расчетном счете Общества.

7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества (денежные вклады участников Общества) составляет на 31.12.2022 сумму 5 000 тыс. руб. На 31.12.2021 составляет 0 тыс. руб.

Чистая прибыль на 31.12.2022 составляет 9 409 тыс. руб., в том числе:

Чистая прибыль по итогам 2022 года составляет 2 477 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2021 года составляет 6 932 тыс. руб.

8. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Заемные средства за 2022 год представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Контрагент	Договор займа	Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Задолженность по процентам по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Начисленные в 2022 году проценты	Погашенные в 2022 году проценты	Срок погашения займа по договору
Ведищев Василий Андреевич	Договор займа № 2021/07-02 от 21.07.2021	6 000	911	765	0	31.12.2023
Курбатов Алексей	Договор займа №2022/03.01 от 01.03.2022 беспроцентный	2 400	0	0	0	31.12.2023
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2021/10-01 от 19.10.2021	15 372	2 051	1 812	0	31.12.2023
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2022/01-02 от 02.02.2022	10 000	1 071	1 071	0	31.12.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/05.05-2 от 05.05.2022	2 203	135	135	0	30.09.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/06.10-02 от 10.06.2022	2 500	131	131	0	30.12.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/07.15-01 от 15.07.2022	400	17	17	0	30.12.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/08.19-01 от 19.08.2022	857	29	29	0	30.12.2023

Контрагент	Договор займа	Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Задолженность по процентам по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Начисленные в 2022 году проценты	Погащенные в 2022 году проценты	Срок погашения займа по договору
Новикова Вероника Александровна	Договор займа беспроцентный 2021/10.06-01 от 06.10.2021	153	0	0	0	31.12.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/05.05-1 от 05.05.2022	1 413	100	100	0	30.09.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/06.02-01 от 02.06.2022	1 000	54	54	0	31.12.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/06.10-01 от 10.06.2022	2 500	131	131	0	30.12.2023
Сервис Плюс ООО	Договор займа № 2021/07-01 от 21.07.2021	6 000	912	765	0	31.12.2023
Филиппова Екатерина Александровна	Договор займа процентный 2022/08.19-02 от 19.08.2022	600	20	20	0	30.12.2023
Филиппова Екатерина Александровна	Договор займа процентный 2022/09.02-01 от 02.09.2022	0	3	3	0	12.09.2022
Итого		51 398	5 562	5 030	0	

Заемные средства за 2021 год представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Контрагент	Договор займа	Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2021	Задолженность по процентам по полученным займам по состоянию на 31.12.2021	Начисленные в 2021 году проценты	Погащенные в 2021 году проценты	Срок погашения займа по договору
Ведищев Василий Андреевич	Договор займа № 2021/07-02 от 21.07.2021	6 000	146	146	0	31.12.2022
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2021/10-01 от 19.10.2021	15 372	238	238	0	18.10.2022
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа беспроцентный 2021/10.06-02 от 06.10.2021	600	0	0	0	30.09.2022
Новикова Вероника Александровна	Договор займа беспроцентный 2021/10.06-01 от 06.10.2021	500	0	0	0	30.09.2022
Новикова Вероника Александровна	Договор займа беспроцентный бн от 20.05.2021	35	0	0	0	30.06.2022
Сервис Плюс ООО	Договор займа № 2021/07-01 от 21.07.2021	6 000	147	147	0	31.12.2022
Итого		28 507	532	532	0	

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 составили 2 743 тыс. руб., на 31.12.2021 составили 1 781 тыс. руб. и представляют собой резерв по неиспользованным отпускам сотрудников Общества.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка по обычным видам деятельности в разбивке по реализованным продуктам приведена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Выручка по обычным видам деятельности	За отчетный период 2022 год		За отчетный период 2021 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Встраиваемая операционная система «ОС РуСим»	18 253	83,13%	30 257	100,00%
Интегральная схема РуСим	3 704	16,87%	0	0,00%
ИТОГО	21 957	100,00%	30 257	100,00%

Себестоимость продаж приведена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Расходы	За отчетный период 2022 год		За отчетный период 2021 год	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1	Материальные расходы	(1)	0,02%	(776)	5,17%
2	Оплата труда	(3 421)	52,66%	(11 760)	78,34%
3	Страховые взносы	(51)	0,79%	(1 625)	10,83%
4	Прочие расходы	(3 023)	46,53%	(850)	5,66%
	ИТОГО:	(6 497)	100%	(15 011)	100%

11. Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы и расходы Общества за 2022 и за 2021 год представлены в нижеследующих таблицах.

тыс. руб.

№ п/п	Прочие доходы	За отчетный период 2022 год		За отчетный период 2021 год	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	338	100,00%	41	75,89%
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0,00%	13	24,11%
	ИТОГО:	338	100,00%	626	100,00%

тыс. руб.

№ п/п	Прочие расходы	За отчетный период 2022 год		За отчетный период 2021 год	
		Сумма	Удельный	Сумма	Удельный

			вес		вес
1	Исправительные записи по операциям прошлых лет	(177)	38,33%	(0)	0,00%
2	Курсовые разницы	(21)	4,59%	(14)	4,98%
3	Продажа (покупка) иностранной валюты	(4)	0,86%	(0)	0,00%
4	Прочие внереализационные доходы и расходы	(0)	0,00%	(35)	12,11%
5	Расходы на услуги банков	(242)	52,30%	(239)	82,60%
6	Штрафы, пени, неустойки	(18)	3,92%	(1)	0,31%
	ИТОГО:	(463)	100,00%	(290)	100,00%

В связи с тем, что Обществом принято решение об отражении в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов по курсовым разницам свернуто, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, показатели отчетности за 2021 год скорректированы, в соответствии с принятым решением.

Прочие доходы и расходы	2021 до корректировки	2021 после корректировки	Разница
Курсовые разницы	572	0	-572
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	41	41	0
Продажа (покупка) иностранной валюты	13	13	0
ИТОГО Прочие доходы	626	54	-572
Процентные расходы	532	532	0
Курсовые разницы	586	14	-572
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0	0
Прочие внереализационные доходы и расходы	35	35	0
Расходы на услуги банков	239	239	0
Штрафы, пени, неустойки	1	1	0
ИТОГО Прочие расходы	862	290	-572

12. Арендованные основные средства

Общество арендует помещения по следующим адресам:

108813, Москва г, вн.тер.г. поселение Московский, г. Московский, ул Хабаровова, д. 2, офис 02/4/WP, этаж 12. Договор субаренды с ООО «ФОРТ ТРК НОВОМОСКОВСКИЙ» от 20.10.2021 № М-12/02/4/WP-Б.

Величина арендной платы за 2022 год составила 105 тыс. руб.

Величина арендной платы за 2021 год составила 51 тыс. руб.

119607, Москва г, Мичуринский пр-кт, дом № 45, договор аренды с ООО «Сикара» от 01.06.2021 №06/21-567-2-000638.

Величина арендной платы за 2022 год составила 434 тыс. руб.

Величина арендной платы за 2021 год составила 347 тыс. руб.

Все договоры аренды заключены на срок менее одного года, в связи с чем при учете расходов по договорам аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

13. Налогообложение

Налог на прибыль и страховые взносы

Уплата сумм налога на прибыль производится по месту нахождения Общества.

В 2022 году ставка по налогу на прибыль составила 0%.

В 2022 году страховые взносы перечисляемые в ПФР Общество платило по пониженным тарифам: ОПС — 6%, ОМС — 0,1%, ВНиМ — 1,5%. Суммарно 7,6% от фонда оплаты труда.

Общество воспользовалось льготой, предоставляемой ИТ компаниям, выполнив условия предоставления льготы:

- Общество аккредитовано в Минцифры (включено в реестр аккредитованных ИТ компаний Минкомсвязи. Номер записи в реестре 15948 от 09.12.2021).
- Среднесписочная численность составила 11 человек.
- Сумма выручки от продажи собственного разработанного ПО составила 18 253 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 83,12% от общей выручки за 2022 год.

В 2021 году ставка налога на прибыль составила 3%, что в стоимостном выражении составляет 214 тыс. руб.

В 2021 году с даты создания Общества до ноября 2021 года включительно Общество уплачивало страховые взносы по тарифам для субъектов малого или среднего предпринимательства.

С декабря 2021 года страховые взносы перечисляемые в ПФР Общество платило по пониженным тарифам: ОПС — 6%, ОМС — 0,1%, ВНиМ — 1,5%. Суммарно 7,6% от фонда оплаты труда.

Общество воспользовалось льготой, предоставляемой ИТ компаниям, выполнив все условия предоставления льготы:

- Общество аккредитовано в Минцифры (включено в реестр аккредитованных ИТ компаний Минкомсвязи. Номер записи в реестре 15948 от 09.12.2021).
- Среднесписочная численность по итогам 4 квартала 2021 года составила 7 человек.
- Сумма выручки от продажи собственного разработанного ПО составила 30 157 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 99,67% от общей выручки за 2021 год.

Налог на добавленную стоимость

В 2022 и 2021 году Общество продавало собственное разработанное ПО, включенное в реестр Российского ПО.

Общество воспользовалось льготой по освобождению от НДС.

Налог на доходы физических лиц

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

Налог на имущество

У Общества отсутствуют объекты налогообложения по налогу на имущество.

14. Связанные стороны и бенефициары

Дату составления настоящих Пояснений, 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 или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Новикова Вероника Александровна, ИНН 732903405810	РОССИЯ, 111402, Московская обл, г.о. Одинцовский, рп Заречье, ул Каштановая, д. 6, кв. 84	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Доли в уставном капитале общества не имеет
2.	Чеглаков Андрей Валерьевич 25.12.1966 г.р. ИНН 770300851503	Россия г. Москва, ул. Пречистенка, д. 40/2, стр. 1, кв.7,	Участник Общества	Доля в уставном капитале 45 %
3.	Мацоцкий Сергей Савельевич 25.02.1962 г.р. ИНН 773604650554	Россия, г. Москва, ул. 3-я Фрунзенская, д 19, кв. 55	Участник Общества	Доля в уставном капитале 10 %
4.	ООО «ТрастЮнион АйЭм» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Форвард Инвест» ИНН 7705794926	Россия, 125284, Москва г, ш. Хорошёвское, дом 32А, ПОМ XIII КОМ 84-87, 93, 96-102	Участник Общества	Доля в уставном капитале 45 %
5.	Кравченко Евгений Викторович	-	лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Доли в уставном капитале общества не имеет
6.	Сачков Вадим Александрович 01.09.1976 г.р. ИНН 773712883838	Россия, 121471, г. Москва, ул. Гжатская, д. 2, кв. 7	лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Доли в уставном капитале общества не имеет
7.	Усманов Надир Вафинович 30.06.1964 г.р. ИНН 773314258909	Россия, 123458, г. Москва, ул. Твардовского, д.14, корп. 1, кв. 66	лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Доли в уставном капитале общества не имеет
8.	ООО "СЕРВИС ПЛЮС" ИНН 7704643931	119034, г. Москва, ул. Пречистенка, 40/2 стр. 4, пом I ком 2А	лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Доли в уставном капитале общества не имеет

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

тыс. руб		
ФИО	Должность	Размер вознаграждения за отчетный период
Новикова Вероника Александровна	Генеральный директор с 08.08.2022 по настоящее время	194
Чернышов Юрий Иванович	Генеральный директор с 01.07.2021 по 05.08.2022	581

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

тыс. руб.

ФИО	Должность	Размер вознаграждения за отчетный период
Бурдюгов Игорь Николаевич	Генеральный директор с 03.03.2017 до 30.06.2021	275
Чернышов Юрий Иванович	Генеральный директор с 01.07.2021 по настоящее время	207

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между указанными сторонами и Обществом в отчетном периоде:

ООО «Сервис плюс»

От ООО «Сервис плюс» в отчетном периоде Общество получило следующий займ:

тыс. руб.

Договор займа	Ставка процентов (годовая)	2022 год		Данные о погашении займа
		Сумма займа	Начисленные проценты по займу	
Договор займа № 2021/07-01 от 21.07.2021	Процентная ставка ЦБ ФР + 1%	6 000	912	Не погашен. Срок погашения 31.12.2023

От Новиковой Вероники Александровны в отчетном периоде Общество получило следующие займы:

Договор займа	Ставка процентов (годовая)	2022 год		Данные о погашении займа
		Сумма займа	Начисленные проценты по займу	
Договор займа беспроцентный 2021/10.06-01 от 06.10.2021	0%	500 000,00	0	Частично погашен, остаток задолженности по займу 153 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2023
Договор займа беспроцентный бн от 20.05.2021	0%	35 000,00	0	Погашен.
Договор займа процентный 2022/05.05-1 от 05.05.2022	9,34%	2 203 000,00	100	Частично погашен, остаток задолженности по займу 1 413 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2023
Договор займа процентный 2022/06.02-01 от 02.06.2022	9,34%	1 000 000,00	54	Не погашен. Срок погашения 31.12.2023
Договор займа процентный 2022/06.10-01 от 10.06.2022	9,34%	2 500 000,00	130	Не погашен. Срок погашения 31.12.2023

15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022 года 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.

16. Риски деятельности Общества

Экономическая ситуация, сложившаяся в 2022 году, в том числе события на финансовом и валютном рынке не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость Общества.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

В частности, в целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски:

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество может быть подвержено влиянию валютных рисков в случае снижения курса евро.

Кредитный риск

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Деятельность Общества направлена на оптимизацию всех видов рисков и минимизацию потерь по ним.

Генеральный директор
17.03.2023



В.А. Новикова