ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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 (05.01.2024) составляет 5 000 тыс. руб. Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем 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. ООО «РУ-СИМ» имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ЛСЗ0015370 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 2023 и 2022 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 системы 1С:Бухгалтерия. 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

В 2023 и 2022 годах нематериальных активы у Общества отсутствуют.

3. Основные средства

В 2023 и 2022 годах основные средства у Общества отсутствуют.

В 2023 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

В 2023 и 2022 годах отложенные налоговые активы у Общества отсутствуют.

5. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно отражены товарно-материальные ценности в сумме 0 тыс. руб. и 8 136 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Запасы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Товары для перепродажи	0	7 200
2	Затраты в незавершенном производстве	0	0
3	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0	936
	ИТОГО:	**0**	**8 136**

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 31.12.2023 и 31.12.2022 составила 12 тыс. руб. и 1 тыс. руб. соответственно.

тыс. руб.

Наименование дебитора	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Авансы выданные	12	100,00%	1	100,00%
ИТОГО	**12**	**100,00%**	**1**	**100,00%**

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества (строка 1520 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 отсутствует. По состоянию на 31.12.2022 составила 16 тыс. рублей

Наиболее крупными кредиторами являются:

тыс. руб.

Наименование кредитора	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Прочая кредиторская задолженность	0	100,00%	16	100,00%
ИТОГО:	**0**	**100,00%**	**16**	**100,00%**

7. Финансовые вложения

В 2023 и 2022 годах финансовые вложения у Общества отсутствуют.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлены следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Текущие счета в банках	6	308
2	Касса организации	0	0
3	Валютные счета	0	0
	Итого:	**6**	**308**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет 5 000 тыс. руб.

10. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет 307 401 тыс. руб.

11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

В 2023 и 2022 годах задолженность по кредитам и займам у Общества отсутствуют.

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 31.12.2023 и 31.12.2022.

тыс. руб.

№ п/п	Оценочные обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2022
1	Сумма резерва на оплату отпусков	20	36
2	Сумма отчислений с резерва на оплату отпусков	4	8
	ИТОГО:	**24**	**44**

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества за 2023 год составила 0 тыс. руб. без НДС.

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.

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 2023 году	435 тыс. руб., в том числе:
Общехозяйственные расходы	435 тыс. руб.
В 2022 году	1 914 тыс. руб., в том числе:
Себестоимость переданных товаров	731 тыс. руб.
Общехозяйственные расходы	1 184 тыс. руб.

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

Сумма начисленных арендных платежей за 2023 год составила 126 тыс. руб.

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

14. Прочие доходы и расходы

В нижеследующей таблице представлена информация о прочих доходах и расходах Общества за 2023 и 2022 годы соответственно.

тыс. руб.

Перечень прочих доходов и расходов	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход/(расход) от уступки права требования дол-	0	0	7 224	7 224

Перечень прочих доходов и расходов	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
га				
Комиссия банку	0	(25)	0	81
Прочие доходы (расходы)	0	(7 200)	0	48 181
Списание исследований и разработок, которые не принесли результата	0	0	0	817
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	0	0	69 550
Штрафы и пени по акту и начисл самостоятельно	0	(20)	0	0
Реализация нематериальных активов	0	0	7 224	0
Реализация основных средств	0	0	225	0
Реализация материалов	227	(938)	69	69
ИТОГО	**227**	**(8 183)**	**14 742**	**125 992**

15. Налогообложение

15.1 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль производился следующим образом:

В 2023 и 2022 году:
Обществом принято решение о списании отложенных налоговых активов прошлых лет.
В отчетных периодах начисление отложенных налоговых активов не производилось.

Обществом подано в ИФНС заявление об изменении системы налогообложения с 01.01.2024 года с ОСНО на УСН.

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 Обществом не сдавалась ввиду отсутствия имущества. 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 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	6
1.	Бурдюгов Игорь Николаевич ИНН 502409210075	143404, Московская обл, Красногорск г, Дачная ул, дом № 11, кв. 43	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного ис-	Доли в уставном капитале общества не имеет

			полнительного органа Общества	
2.	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 2023, 2022 году:

ФИО	**Должность**	**Размер вознаграждения за 2023 год**	**Размер вознаграждения за 2022 год**
Бурдюгов Игорь Николаевич	Генеральный директор с 30.08.2021 по настоящее время	131	276

Операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между указанными сторонами и Обществом в 2023-2022 годах не осуществлялись.

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 года, а также на дату формирования отчётности, Общество не участвует в арбитражных процессах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

В связи с длительным отсутствием деятельности, направленной на получение прибыли, а также в связи с отрицательными чистыми активами Общества, в 2024 году Общество планирует ликвидацию по упрощенной процедуре.

Общество отвечает всем условиям, позволяющим прекратить деятельность в упрощённом порядке:

- Включено в реестр субъектов МСП;
- Не является плательщиком НДС (с 01.01.2024 подано заявление о переходе на УСН);
- Не имеет незавершённых расчетов с кредиторами;
- В ЕГРЮЛ не содержится недостоверных сведений;
- Не имеет неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- Не имеет в собственности недвижимое имущество/транспорт;
- Не находится в процессе ликвидации, реорганизации, исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

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

05.01.2024

