

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с Ограниченной ответственностью «Национальная сим-карта» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Национальная сим-карта». ИНН 7703388478 (далее по тексту - ООО «НСК» или «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года (сравнительный период - период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года). Отчетная дата - 31 декабря 2023 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1. Сведения об Обществе

ООО «НСК» организовано и зарегистрировано в качестве юридического лица 17 июля 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1157746646420.

Юридический адрес Общества:

119991, Москва г, Ленинский пр-т, дом № 51, строение 1, этаж 5, помещение II, офис 1, 2, 3.

Адрес местонахождения Общества:

119991, Москва г, Ленинский пр-т, дом № 51, строение 1, этаж 5, помещение II, офис 1, 2, 3.

Основанием размещения является договор аренды нежилых помещений № АР-11-30-04/21 от 30 апреля 2021 года, заключенный на 11 месяцев (до этой даты - договор аренды № АР-8-01-06/20 от 01 июня 2020 года, заключенный на 11 месяцев, до этой даты - договор аренды № АР-16-01-07/19 от 01 июля 2019 года, заключенный на 11 месяцев, до этой даты - договор аренды № АР-17-01-08/18 от 01 августа 2018 года, заключенный на 11 месяцев, до этой даты - договор аренды № АР-14-01-09/17 от 01 сентября 2017 года, заключенный на 11 месяцев, Арендодатель АО «ИТМиВТ» им. С.А.Лебедева, до этой даты - договор субаренды индивидуальное рабочее место № 17-0611 от 01 июня 2017 года, заключенный на 11 месяцев, до этой даты - договор субаренды индивидуальное рабочее место № 16-0603 от 18 июня 2016 года, заключенный на 11 месяцев, Арендодатель ООО «УК РФПИ»), Арендодатель АО «ИТМиВТ» им. С.А.Лебедева).

Учредитель Общества на дату государственной регистрации — Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания РФПИ» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Российский Фонд Прямых Инвестиций».

В течение 2015-2023 годов состав участников Общества менялся, данные изменения раскрыты в таблице раздела III настоящих пояснений.

Участники Общества на отчетную дату:

- ООО «Инфраструктурные инвестиции 2» - 51%;
- АО "СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" — 49%.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий и обособленных подразделений, ведет самостоятельный баланс.

Численность работающих сотрудников Общества на конец отчетного периода составляет 2 человека.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и действующим законодательством. Основным видом деятельности Общества является производство компьютеров и периферийного оборудования. Общество является специальной проектной компанией, созданной с целью реализации инвестиционного проекта «Разработка и организация первого в России производства сим-карт с использованием отечественных криптографических алгоритмов». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту. За 2023 год обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводился.

2. Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления);
- Совет директоров (Протокол общего собрания участников от 28.12.2017г.);
- Генеральный директор, действующий на основании Устава (Протокол внеочередного общего собрания участников от 21 июля 2020 года).

3. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска

ликвидности, процентного риска, валютного риска;

2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество.

Управленческие риски - риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений или решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Риски партнеров и контрагентов:

- расчетно-кредитные риски, связанные с возможностью неисполнения обязательств по оплате услуг Общества/ оказанию услуг, авансированных Обществом.

Правовые риски - это риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- несовершенство правовой системы Российской Федерации, невозможность решения отдельных вопросов путем переговоров и, как результат, обращение Общества и/или его контрагентов в судебные органы для их урегулирования;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, выборочное и непоследовательное их применение, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Риск потери деловой репутации - это риск возникновения убытков вследствие возникновения существенных негативных изменений в публичном мнении об Обществе в результате воздействия следующих факторов:

- несоблюдение Обществом законодательства РФ, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед контрагентами;
- возникновение у Общества конфликта интересов с учредителями (участниками) и контрагентами;
- опубликование в средствах массовой информации негативной информации об Обществе или его участниках, членах органов управления, аффилированных лицах.

Операционные риски (технический, технологический, риски персонала) - риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем и/или систем жизнеобеспечения, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных, сбоем в работе компьютерной техники, аппаратного оборудования или программного обеспечения, используемого для хранения информации, ненадлежащим функционированием технических средств;
- технологические риски, вызванные неэффективностью процедур управления, учета и контроля, неэффективностью установленного порядка функционирования и взаимодействия структурных подразделений, порядка использования технических средств;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима хранения документов и информации, противоправными действиями работников Общества/ управляющей компании Общества.

При появлении возможности количественной оценки вышеприведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

4. Финансовое положение Общества в 2023 году

Чистый убыток Общества за 2023 год составил 10 437 тыс. рублей (за сравнительный период – 5 428 тыс. рублей). Данные показатели отражены по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. составили 60 516 тыс. рублей (за сравнительный период – 70 953 тыс. рублей). Чистые активы ниже величины уставного капитала Общества. В настоящее время Общество реализует долгосрочный проект в телекоммуникационной области. Осуществление этого проекта требует проведения объемных научно-исследовательских и организационных работ по созданию криптографических алгоритмов, аппаратных и программных средств. Возникшая ситуация с превышением уставного капитала над чистыми активами носит устранимый характер, увеличение чистых активов до уровня уставного капитала планируется за счет результатов от операционной деятельности Общества в течение будущих периодов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Активы, по которым в установленном порядке или в соответствии с учетной политикой должны быть созданы резервы под снижение их стоимости, отражены в отчетности в нетто-оценке, т.е. за минусом созданных резервов.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Расходы будущих периодов (неисключительные права пользования продуктами программного обеспечения) отражаются в составе внеоборотных/оборотных активов в зависимости от срока, предусмотренного конкретным договором на приобретение неисключительных прав. Перевод подобных активов из внеоборотных в оборотные активы в зависимости от оставшегося срока использования Учетной политикой Общества не предусмотрен.

3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и отвечающие требованиям п.39 ПБУ 14/2007. п.19 ПБУ 10/99, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе по статьям соответствующих активов.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

Авансы, выданные Обществом на приобретение внеоборотных активов (основных средств, НМА, долгосрочных РБП), отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, прочие авансы выданные - в составе оборотных активов.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в кредитных и небанковских организациях, депозитные вклады «до востребования».

6. Признание доходов

Выручка от осуществления деятельности в области телефонной связи и документальной электросвязи признается в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы в виде процентов по остаткам на банковских счетах по дате банковских выписок;
- проценты по выданным займам и банковским депозитам - по условиям договоров, на последний календарный день месяца;
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества — на дату перехода права собственности.

7. Признание расходов

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы в виде процентов по полученным займам - по условиям договоров, на последний календарный день месяца;
- расходы по оплате банковских услуг - по дате банковских выписок;
- расходы на оплату государственной пошлины - по дате банковских выписок;

8. Применение ПБУ 18/02

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20.21 ПБУ 18/02. Расчет налога на прибыль производится ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли и ставки налога.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражены развернуто. Общество признает

отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

9. Существенные элементы учетной политики в целях налогообложения на 2023 год

- При определении даты доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль установлен метод начисления.
- При списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а так же при их прочем выбытии, применяется метод ФИФО.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.
- Налоговый учет ведется в рамках существующей системы бухгалтерского учета Общества. Ведутся регистры налогового учета только тех объектов и хозяйственных операций, по которым порядок группировки и учета, предусмотренный 25 главой НК РФ отличается от порядка группировки и отражения этих объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
- Общество является налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость. В связи с отсутствием в отчетном периоде налогооблагаемой выручки, налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 Налогового Кодекса РФ, будут заявлены Обществом в более поздних налоговых периодах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Уставный, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами в сумме 144 518 тыс. рублей. В течение 2023 года Общество не приобретало собственных долей.

Изменение размера уставного капитала Общества и способы его оплаты представлены в таблице ниже (тыс. рублей):

Дата формирования/ изменения уставного капитала (по ЕГРЮЛ)	Уставный капитал	Способ оплаты
17 июля 2015 года	150	денежными средствами
09 октября 2015 года	9 000	денежными средствами
15 декабря 2017 года	25 700	денежными средствами
02 апреля 2018 года	50 400	денежными средствами
18 сентября 2019 года	73 929	денежными средствами
13 января 2020 года	109 223 500	денежными средствами
16 июня 2020 года	132 752 900	денежными средствами
02 марта 2021 года	144 517 900	денежными средствами

Изменения в составе и размере участия в уставном капитале Общества приведены в таблице ниже:

Период составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников	Сведения об участниках, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала Общества	Доля лица в уставном капитале Общества
17.07.2015 - 16.09.2015	Лицом, владеющим не менее 5 процентами уставного капитала общества, является пайщик Закрытого паевого инвестиционного фонда долгосрочных прямых инвестиций «Российский Фонд Прямых Инвестиций». <i>Полное фирменное наименование:</i> Закрытый паевой инвестиционный фонд долгосрочных прямых инвестиций «Российский Фонд Прямых Инвестиций» (управляющая компания: ООО «УК РФПИ»).	100%
16.09.2015 - 09.10.2015	<i>Полное фирменное наименование:</i> Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-2»	100%
09.10.2015 - 29.12.2015	<i>Полное фирменное наименование:</i> Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-2»	50%
09.10.2015 - 29.12.2015	<i>Полное фирменное наименование:</i> Общество с ограниченной ответственностью «Инновационные телекоммуникационные технологии».	50%
29.12.2015 – 01.04.2018	<i>Полное фирменное наименование:</i> Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-2»	100%
02.04.2018 – 31.12.2021	<i>Полное фирменное наименование:</i> Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-2»	51%
02.04.2018 – 31.12.2021	<i>Полное фирменное наименование:</i> Акционерное Общество «Специальные Технологии»	49%

В соответствии с Уставом Общества (п.4.9) резервный фонд создается по решению участников Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года резервный фонд не сформирован.

2. Дочерние общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет дочерних обществ.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной и отражена в форме 1 бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 12301 (Расчеты с прочими дебиторами).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года является краткосрочной и отражена в форме 1 бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 15201 (расчеты по налогам и сборам), 15202 (расчеты по социальному страхованию и обеспечению), 15203 (Расчеты с персоналом по оплате труда) и 15204 (Расчеты

с поставщиками и подрядчиками).

4. Заемные средства

Долгосрочные займы

В 2018 году Обществом привлечены заемные средства по договору № 1 от 09.04.2018 с АО «Специальные технологии» в сумме 122 304 тыс. рублей. Заемные средства привлечены на срок 10 лет на беспроцентной основе для финансирования тематических НИР и ОКР.

На 31.12.2023 задолженность по долгосрочному займу составляет 76 186 тыс. рублей и отражена по строке 1410 бухгалтерского Баланса.

Краткосрочные займы

На 31.12.2023 задолженности по краткосрочному займу у Общества не имеется.

5. Оценочные резервы

В 2023 году резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 505 742 руб. в связи с наличием просроченной задолженности АО "ИТМиВТ".

6. Доходы и расходы

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций, связанных с получением доходов от деятельности, признаваемой обычным видом деятельности – производство и реализация сим - кар.

Информация об управленческих расходах представлена в отчете о финансовых результатах (строка 2220).

Управленческие расходы Общества по элементам затрат составили (тыс. рублей):

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Аренда помещения	(818)	(697)
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(726)	(731)
Услуги нотариуса	-	-
Юридические и информационные услуги	(86)	(55)
Материальные затраты	(8)	(10)
Амортизация	(37)	(49)
Мероприятия в области защиты государственной тайны	(350)	(350)
Расходы будущих периодов	(147)	(142)
Услуги связи	(34)	(38)
ИТОГО:	(2 206)	(2 072)

Прочие доходы (строка 2340 Отчета) в сумме 2 000 тыс. рублей представляют собой:

- 2 000 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду основного средства, числящегося на балансе.

В сравнительном периоде прочие доходы в сумме 2 421 тыс. рублей представляют собой доходы от сдачи в аренду основного средства, числящегося на балансе.

Прочие расходы за 2023 год (строка 2350 Отчета) в сумме 12 840 тыс. рублей (за сравнительный период - 6 986 тыс. рублей) представляют собой:

- 24 тыс. рублей - расходы на услуги банков;
- 506 тыс. рублей – резервы по сомнительным долгам;
- 12 310 тыс. рублей – амортизация ОС, сданного в аренду (сдача в аренду ОС не является основным видом деятельности) и амортизация НМА, принятого на баланс.

7. Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка по ставке 20% за отчетный период, составила 2 609 тыс. рублей (за 2022 год – 1 209 тыс. рублей). По данным налогового учета за 2023г. получен убыток в размере 13 046 тыс. рублей (за 2022 год - 6 637 тыс. рублей). Налог на прибыль не начислялся (отражено по строке 2410 *Отчета* о финансовых результатах).

8. Отчет о движении денежных средств

Денежные средства представляют собой исключительно денежные средства в рублях РФ на расчетных счетах в российских банках. Остатки и движение денежных средств в иностранных валютах отсутствуют. Денежные эквиваленты в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

9. Связанные стороны

Общество подтверждает отсутствие бенефициарных владельцев и выгодоприобретателей, как они определены

Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г. (тыс. рублей):

Виды операций	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность Общества	76 186	76 186
Задолженность перед Обществом	-	-

10. События после отчетной даты и условные обязательства/активы

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

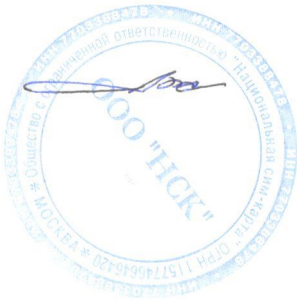
Рассмотрение финансовых результатов деятельности Общества состоится на общем собрании участников Общества, намеченном на «19» апреля 2024 года.

Условные обязательства/активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

На момент подписания отчетности Общество не выступает истцом/ответчиком в арбитражных процессах.

Генеральный директор
ООО «НАЦИОНАЛЬНАЯ СИМ-КАРТА»



О.А.Жирнов
06.02.2024