ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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:

- Моносов Александр Наумович, ИНН 780404652410, размер доли в процентах 10%, номинальная стоимость доли 1000 рублей.
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "ФОРВАРД ИНВЕСТ", 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 Хабарова, 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:

Номер	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
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 22.09.2023 генеральным директором Общества являлась госпожа Новикова Вероника Александровна.

С 23.09.2023 по дату сдачи отчетности генеральным директором Общества является господин Рыбаков Андрей Владимирович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 12 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 единовременное 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 стоимость 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, возникшая 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 основных 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.

2.12. Информация о связанных сторонах.

Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в связи с тем, что является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.

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 отражены основные средства Общества. Структура основных средств представлена следующим образом:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2023	31.12.2022
Счет 01 Основные средства	**1 595**	**1 595**
Generic Emulator GENERICEMU II SP001432794 inf	985	985
Программатор для микроконтроллеров (с набором USB кабелей и чипов"	306	306
Эмулятор	304	304
Счет 02 Амортизация основных средств	**665**	**133**
Generic Emulator GENERICEMU II SP001432794 inf	410	82
Программатор для микроконтроллеров (с набором USB кабелей и чипов"	128	26
Эмулятор	127	25
Итого	**931**	**1 462**

3. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы Общества. Структура нематериальных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2023	31.12.2022
Счет 04.01 Нематериальные активы организации	**47 816**	**26 652**
Встраиваемая операционная система SIM-карты "ОС РуСим" R6 - территория РФ	2 144	2 144
Встраиваемая операционная система SIM-карты "ОС РуСим" R9	14 083	0
Встраиваемая операционная система смарт-карты "ОС РуСмарт Пэй"	7 080	0
Операционная система Soft Sim	13 202	13 202
Операционная система встраиваемого модуля безопасности «ОС РуСим МБ»	11 306	11 306
Счет 05.01 Амортизация нематериальных активов	**7 034**	**894**
Встраиваемая операционная система SIM-карты "ОС РуСим" R6 - территория РФ	1 608	894
Встраиваемая операционная система SIM-карты "ОС РуСим" R9	2 582	0
Встраиваемая операционная система смарт-карты "ОС РуСмарт Пэй"	393	0
Операционная система Soft Sim	1 320	0
Операционная система встраиваемого модуля безопасности «ОС РуСим МБ»	1 131	0
Счет 08.05 Приобретение нематериальных активов	**500**	**500**
Мобильная Электронная Подпись "RU-SIM MSSP"	500	500
Итого	**41 281**	**26 259**

4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены запасы Общества. Структура запасов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2023	31.12.2022
Счет 10.01 Сырье и материалы	**308**	**81**
4FF SIM-МОДУЛИ «ЧИПОВ НА ПЛАТЕ» В ЛЕНТЕ (S3FW9F5XAF-NF3R)	278	51
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ КАРТОЧКИ /НЕ ЛОМ ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЯ ИЛИ ЭЛЕКТРОТЕХНИЧЕСКИХ УЗЛОВ, ДЛЯ ГРАЖД. ПРИМЕ	30	30
Счет 41 Товары	**0**	**0**
Программатор для микроконтроллеров (с набором USB кабелей и чипов"	0	0
Счет 20.01 Незавершенное производство	**40 652**	**23 577**
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим"	14 508	14 083
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" ОС РуСмарт Айди	4 595	0
Интегральная микросхема (ИМС) РуСим	18 230	9 494
Операционная система "ОС РуСим" для смарт карт ОС РуСмарт Пэй	1 677	0
Операционная система встраиваемого модуля безопасности "ОС РуСим МБ" (интеллект счетчики)	1 643	0
Производство шаттла микроконтроллеров (для интегральной схемы)	0	0
Итого	**40 959**	**23 657**

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества (строка 1230 Бухгалтерского баланса) представлена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2023	31.12.2022
Счет 60.02 Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	**373**	**236**
Счет 62 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**9 252**	**20 130**
Счет 70 Расчеты с персоналом	**4 518**	**0**
Счет 68.90 Дебиторская задолженность по налогам	**0**	**285**
Итого	**14 143**	**20 651**

Кредиторская задолженность Общества (строка 1230 Бухгалтерского баланса) представлена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	31.12.2023	31.12.2022
Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**14**	**54**
Счет 68.04.1 Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	**0**	**0**
Счет 68.02 Налог на добавленную стоимость	**29**	**0**
Счет 68.90 Единый налоговый платеж	**871**	**0**
Счет 69.11 Страховые взносы НС и ПЗ	**7**	**0**
Прочая кредиторская задолженность	**0**	**0**
Итого	**920**	**54**

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 31.12.2023 составили 859 тыс. руб. и представляют собой денежные средства на расчетном счете Общества.

7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества (денежные вклады участников Общества) составляет на 31.12.2022 и на 31.12.2023 сумму 5 000 тыс. руб.

Чистая прибыль на 31.12.2023 составляет 2 989 тыс. руб., в том числе:

Убыток по итогам 2023 года составляет (6 420) тыс. руб.

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 2023 год представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Контрагент	Договор займа	Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2023	Задолженность по процентам по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Начисленные в 2023 году проценты	Погашенные в 2022 году проценты	Срок погашения по договору
Ведищев Василий Андреевич	Договор займа № 2021/07-02 от 21.07.2021	6 000	1 568	657	0	31.12.2024
Михеев Алексей Александрович	Договор займа 2023/08-01 от 21.08.2023	11 209	603	603	0	20.08.2024
Михеев Алексей Александрович	Договор займа 2023/09-01 от 23.09.2023	12 000	308	308	0	30.06.2024
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2021/10-01 от 19.10.2021	15 372	3 733	1 682	0	31.12.2024
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2022/01-02 от 02.02.2022	10 000	2 165	1 095	0	31.12.2024
Михеев Алексей Александрович	Договор займа №2023/04.27-01 от 27.04.2023	10 000	924	924	0	29.04.2024
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/05.05-2 от 05.05.2022	0	297	163	0	30.09.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/06.10-02 от 10.06.2022	0	351	221	0	30.12.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/07.15-01 от 15.07.2022	0	38	22	0	30.12.2023
Морозова Ксения Альбертовна	Договор займа процентный 2022/08.19-01 от 19.08.2022	0	107	78	0	30.12.2023

Контрагент	Договор займа	Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2023	Задолженность по процентам по полученным займам по состоянию на 31.12.2022	Начисленные в 2023 году проценты	Погашенные в 2022 году проценты	Срок погашения по договору
Новикова Вероника Александровна	Договор займа 2023/08.22-1 от 22.08.2023	0	99	99	0	31.12.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/05.05-1 от 05.05.2022	0	214	114	0	31.12.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/06.02-01 от 02.06.2022	0	142	88	0	31.12.2023
Новикова Вероника Александровна	Договор займа процентный 2022/06.10-01 от 10.06.2022	0	355	224	0	31.12.2023
Сервис Плюс ООО	Договор займа № 2021/07-01 от 21.07.2021	6 000	1 569	657	0	31.12.2024
Филиппова Екатерина Александровна	Договор займа процентный 2022/08.19-02 от 19.08.2022	0	62	42	0	12.09.2022

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
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

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
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	

9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 составили 2 743 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 2 099 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.

Расшифровка показателей статьи	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" - адаптация для НСПК	0	0,00%	3 053	13,90%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" - адаптация для РУ-СИМ	0	0,00%	7 200	32,79%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" для мобильного агента Perimetrix	0	0,00%	8 000	36,43%
Интегральная микросхема (ИМС) РуСим	0	0,00%	3 704	16,87%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим"	1 032	14,16%	0	0,00%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" ПРОФИЛИ для операторов	250	3,43%	0	0,00%
Операционная система встраиваемого модуля безопасности "ОС РуСим МБ" (интеллект счетчики)	6 010	82,42%	0	0,00%
Итого	**7 293**	**100,00%**	**21 957**	**100,00%**

Себестоимость продаж приведена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" - адаптация для НСПК	0	0,00%	1 851	28,50%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" - адаптация для РУ-СИМ	0	0,00%	1 622	24,97%
Интегральная микросхема (ИМС) РуСим	0	0,00%	3 023	46,53%
Встраиваемая операционная система "ОС РуСим" ПРОФИЛИ для операторов	805	59,22%	0	0,00%
Операционная система встраиваемого модуля безопасности "ОС РуСим МБ" (интеллект счетчики)	554	40,78%	0	0,00%
Итого	**1 359**	**100,00%**	**6 497**	**100,00%**

Управленческие расходы приведены в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Расшифровка показателей статьи	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Аренда помещения	431	6,90%	554	6,93%
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	9	0,14%	11	0,13%
Оплата труда	4 620	73,85%	5 547	69,43%
Программное обеспечение	333	5,33%	0	0,00%
Прочие затраты	376	6,01%	1 078	13,50%
Списание материалов	145	2,31%	511	6,39%
Страховые взносы	342	5,46%	289	3,62%
Итого	**6 257**	**100,00%**	**7 990**	**100,00%**

11. Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы и расходы Общества представлены в нижеследующих таблицах.

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Исправительные записи по операциям прошлых лет	548	57,38%	0	0,00%
Курсовые разницы	0	0,00%	0	0,00%
Оценочные обязательства по оплате труда	407	42,62%	338	100,00%
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0,00%	0	0,00%
Итого	**955**	**100,00%**	**338**	**100,00%**

Прочие расходы	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
Исправительные записи по операциям прошлых лет	9	2,00%	177	38,00%
Комиссия за пользование овердрафтом	5	1,00%	0	0,00%
Курсовые разницы	0	0,00%	21	5,00%
Оценочные обязательства по оплате труда	16	3,00%	0	0,00%
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	0,00%	5	1,00%
Расходы на услуги банков	508	94,00%	241	52,00%
Штрафы, пени, неустойки	1	0,00%	18	4,00%
Итого	**537**	**100,00%**	**463**	**100,00%**

Процентные расходы	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
%% по кредитам полученным	6 515	100,00%	4 868	0,00%
Итого	**6 515**	**100,00%**	**4 868**	**0,00%**

12. Арендованные основные средства

Общество арендует помещения по следующим адресам:

108813, Москва г, вн.тер.г. поселение Московский, г. Московский, ул Хабарова, д. 2, офис 02/4/WP, этаж 12.

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

Величина арендной платы за 2023 год составила 125 тыс. руб.

119607, Москва г, Мичуринский пр-кт, дом № 45

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

Величина арендной платы за 2023 год составила 261 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 2023 и 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 11-12 человек.
- Сумма выручки от продажи собственного разработанного ПО за 2022 год составила 18 253 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 83,12% от общей выручки за 2022 год.
- Сумма выручки от продажи собственного разработанного ПО за 2023 год составила 7 293 тыс. руб., что в процентном соотношении составляет 100% от общей выручки за 2023 год.

Налог на добавленную стоимость

В 2022 и 2023 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. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 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.

15. 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 укрупнѐнные 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 А.В. Рыбаков
01.04.2024