

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Национальная сим-карта» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Национальная сим-карта», ИНН 7703388478 (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Сведения об Обществе

Место нахождения Общества: 121087, г. Москва, ул. Сушѳевская, д. 27, стр. 2, помещ. 1/7П.

Общество зарегистрировано 17 июля 2015г., ОГРН – 1157746646420.

Основной вид деятельности Общества: Производство компьютеров и периферийного оборудования (на 31 декабря 2024 года).

Списочная численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 1 человек (на 31 декабря 2023 г. 1 человек).

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2025г.

Органы управления Общества

В соответствии с п.7.1 Устава Общество с ограниченной ответственностью «Национальная сим-карта» органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества (высший орган управления);
- Совет директоров (коллегиальный исполнительный орган);
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

На должность Генерального директора с 17.07.2024г. была назначен Семиниченко Александр Николаевич.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. Руководство полагает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало текущее финансовое состояние Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

Условия осуществления деятельности

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации влияют новые ограничения со стороны ряда стран в отношении ключевых секторов российской экономики, государственного долга РФ, ряда российских учреждений, граждан, кредитных и иных организаций.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ, а также на основании учетной политики, утвержденной Приказом № 1-23 от 31.12.2023 г.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат

денежному измерению.

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.

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.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, первоначально установленного кредитным договором (договором займа) и при отсутствии условия ежемесячной выплаты в краткосрочную задолженность не переводятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Доходы

Выручка от осуществления деятельности в области производства компьютеров и периферийного оборудования признается в составе доходов от обычных видов деятельности.

Расходы

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.

Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами (п.4 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организаций» и п.4 Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»).

К прочим доходам относятся:

- 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.

К прочим расходам относятся:

- 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;

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозитные вклады со сроком погашения более 3-х месяцев отражаются в отчетности в составе финансовых вложений. Депозитные вклады со сроком погашения до 3-х месяцев отражаются в отчетности в составе денежных эквивалентов (п. 5, п. 23 ПБУ 23/2011).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В случае, если затраты имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах отражена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения более 90 дней, а также по суммам неподтвержденной на отчетную дату дебиторской задолженности был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма резерва 200 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 г.: 506 тыс руб.). Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма задолженности по налогам и сборам на 31.12.2024 г. отсутствует. (на 31 декабря 2023 г.: 3 тыс. руб.), выражена в рублях.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами преимущественно представлена доходами будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности прочих дебиторов составила 16 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. задолженность 9 тыс руб.), выражена в рублях.

4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (лицензии, программное обеспечение, сертификат)	-	-	-	104
Итого	-	-	-	104

5. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами в сумме 144 518 тыс. рублей. В течение отчетного и сравнительного периода размер уставного капитала Общества не изменялся, Общество не приобретало собственных долей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года добавочный капитал у Общества отсутствует.

Резервный фонд не создавался.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном и сравнительном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах отражена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном периоде.

Кредиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью перед поставщиками и подрядчиками. Сроки погашения задолженности регулируются договорными отношениями с поставщиками.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками представлена преимущественно задолженностью за оказанные услуги.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками составила 123 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: задолженность отсутствовала), выражена в рублях.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствовала (на 31 декабря 2023 г. задолженность 25 тыс. руб.) выражена в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Задолженность перед разными кредиторами (прочая кредиторская задолженность):

Задолженность по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 31 декабря 2024г. включает:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Задолженность по арендным платежам	60	-
Прочая кредиторская задолженность	1	-
Итого задолженность	61	-

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2024 году Общество не привлекало дополнительных заемных средств в виде краткосрочных займов от участников Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет следующие обязательства:

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет следующие обязательства:	Сумма основного долга, тыс.руб.	Сумма начисленных % по займу, тыс.руб.	Процентная ставка годовых, %	Плановый срок погашения, дата
Займодавец:				

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ АО	75 609	-	-	08.04.2028
------------------------------	--------	---	---	------------

Заемные средства Общества отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410 (см. пояснение 5.3 Приложения).

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от производства компьютеров и периферийного оборудования (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости отсутствует.

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на аренду	(555)	(817)
Мероприятия в области защиты гос. тайны	(175)	(350)
Расходы на оплату труда	(150)	(555)
Расходы на программное обеспечение	(91)	(147)
Юридические, информационные, консультационные услуги	(76)	(87)
Отчисления на социальные нужды	(40)	(170)
Услуги связи	(11)	(34)
Услуги нотариуса	(8)	-
ЕИО и услуги по ведению учета	(4)	-
Амортизация	-	(37)
Списание материалов	-	(9)
Итого управленческие расходы	(1 110)	(2 206)

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были получены /произведены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Доходы от сдачи оборудования в аренду	1 000	2 000
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	506	-
Проценты к получению	41	-
Прочие внереализационные доходы	12	-
Итого прочие доходы	1 559	2 000

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Амортизация НМА	(11 982)	(11 982)
Амортизация ОС	(310)	(328)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	(206)	-
Резервы по сомнительным долгам	(200)	(506)
Прочие расходы	(276)	-
Расходы на услуги банков	(15)	(24)
Итого прочие расходы	(12 989)	(12 840)

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(12 540)	(13 046)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%

Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 508	
Отложенный налог на прибыль	[4]	5 605	2 609-
Постоянный налоговый расход:	[5]	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4]	8 113	
Чистая прибыль	[7] = [1]+[6]	(4 427)	(10 437)

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Общество подтверждает отсутствие бенефициарных владельцев и выгодоприобретателей, как они определены Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Участниками Общества в отчетном периоде являлись: Акционерное общество "СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" и общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-1».

К связанным сторонам Общество относит:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основные хозяйственные общества					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-1»	Российская Федерация, Москва	участник Общества	49%	-
2	Акционерное общество «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	Российская Федерация, Москва	участник Общества	51%	-
Ключевой управленческий персонал					
2	Генеральный директор	Российская Федерация, Москва	-Семиниченко Александр Николаевич	-	-
Другие связанные стороны					
3	Компании под общим контролем	Российская Федерация, Москва	-	-	-

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Вклады в уставный и добавочный капитал		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-

В 2024 году начисленное краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу Общества составляет 195 тыс. руб., в том числе страховые взносы. Начисленные долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

В 2023 году начисленное краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу Общества составляет 465 тыс. руб., в том числе страховые взносы. Начисленные долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Сальдо по начисленным краткосрочным оценочным значениям основному управленческому персоналу Общества на 31.12.2024 составило 2 тыс. руб., в том числе страховые взносы.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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.

Общество выступает стороной судебных споров с АО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»:

- в качестве ответчика по иску от АО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»: к Обществу в рамках Договора беспроцентного займа № 1 от 09.04.2018 г.

01 августа 2023 года Арбитражным судом города Москвы по делу № А40-13345/23-162-102 года было вынесено решение о взыскании имущественного характера в пользу АО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» суммы 76 392 229 рублей на 31.12.2024г.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Риски доначислений налогов, пеней и штрафов оцениваются как низкие.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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:

- Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности, процентного риска;
- Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество
- Общество подвержено кредитным рискам в связи с наличием предоставленных займов в активах Общества.
- Общество оценивает риски ликвидности как высокие в связи с наличием заемных денежных средств в пассивах Общества. Кредиторская задолженность является краткосрочной и обеспечена имеющимися в распоряжении Общества денежными средствами.

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;

Внешние риски

Политические риски, риск глобального экономического кризиса и иные аналогичные риски, которые косвенно несут неопределенность для Общества.

Правовые риски

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

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, 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; сбоям 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.

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

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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

Рассмотрение финансовых результатов деятельности Общества состоится на общем собрании участников Общества, намеченном на 28 апреля 2025 года.



Руководитель

«28» марта 2025 г.

(подпись)

Семиниченко А.Н.