ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РМР Цифровые Технологии»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

2024

Оглавление

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «РМР Цифровые технологии» 4
2. Информация о членах совета директоров 5
3. Сведения об аффилированных лицах 6
4. Сведения о бенефициарном владельце 11
5. Раскрытие информации о связанных сторонах 12
5.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год 12
5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу 15
6. Информация об учетной политике 15
6.1. Основа составления 15
6.2. Основные средства 15
6.3. Материально-производственные запасы 17
6.4. Затраты на производство 18
6.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 18
6.6. Нематериальные активы 19
6.7. Коммерческие и управленческие расходы 20
6.8. Займы и кредиты полученные 20
6.9. Финансовые вложения 20
6.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств 21
6.11. Резервы по сомнительным долгам 22
6.12. Финансовый результат 22
6.13 Изменение в учетной политике Общества 22
7. Бухгалтерская отчетность 24
7.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс» 24
7.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110) 24
7.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150) 26
7.1.3 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210) 30
7.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность 31
7.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250) 34
7.1.6 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы 35
7.1.7 Информация о движении денежных средств 35
7.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале 35

7.1.9 О нераспределенной прибыли 35
7.1.10 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510) 36
7.1.11 Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540) 38
7.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах» 39
7.2.1. Структура выручки и себестоимости 39
7.2.2. О расходах по обычным видам деятельности 40
7.2.3. Себестоимость и управленческие расходы, прочие доходы и расходы 41
7.3. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств» 43
8. Государственная помощь 43
9. Корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности 43
10. События после отчетной даты 44
11. Условные факты хозяйственной деятельности 44
12. Непрерывность деятельности 44
13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности 45

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «РМР Цифровые технологии»

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РМР Цифровые технологии» (далее по тексту «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «РМР ЦТ»

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: Общество зарегистрировано по адресу: 431444, Республика Мордовия, ул. Станиславского, дом №2, офис 203.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 29 июля 2018 года, ОГРН 1181326004144.

1.4. Основной вид деятельности: Общество осуществляло деятельность в области информационных технологий по видам экономической деятельности 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность», 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая», 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий», 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

1.5. Среднесписочная численность работающих за 2023 год – 61 чел., за 2022 год – 46 чел.

1.6. Сведения об уставном капитале:
Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. - 30 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 30 тыс. руб.

№ п.п.	Сокращенное наименование участников общества	Уставной капитал, тыс. руб.	Размер доли в уставном капитале
1.	ООО «РТКМ Групп»	30	100%

1.7. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Юникон Акционерное Общество.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер 12006020340.
Местонахождение: 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, помещение I, комната 50.

1.8. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:
сайт в сети Интернет по адресу: https://fedresurs.ru/

2. Информация о членах совета директоров

Единоличным исполнительным органом ООО «РМР ЦТ» является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания РМ Рейл» (ОГРН 1101327001820, ИНН 1327011588), генеральный директор Тевс Максим Валентинович.

В течение отчетного периода от имени Управляющей компании, на основании доверенностей № 09/РМР от 12.09.2022 г. выданной сроком до 30.12.2023 года, и № 08/РМР от 11.12.2023 г. выданной сроком до 30.12.2026 года, действовал Управляющий директор Н.В. Новоселова.

По договору № УК123 от 01.01.2021 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации Обществом за 2023 год ежемесячное вознаграждение ООО «УК РМ Рейл» 1 072 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%; за 2022 год 1 072 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%.

3. Сведения об аффилированных лицах

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	АО «РМ Рейл Холдинг»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл» - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РМ Рейл РВС»	04.07.2023 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 12.07.2023 23.06.2005 29.08.2008 30.06.2008 14.09.2022	- - - - - - - - - -
2.	Тевс Максим Валентинович	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «УК РМ Рейл»	22.04.2022	-

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
3.	ООО «УК РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица. - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «Рузхиммаш», ООО «ВКМ-СТАЛЬ», АО «Неон», АО «РМ Рейл Инжиниринг», АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш», ООО «РМ Рейл Транс», ООО «ВКМ-Сервис», ООО «РМР ЦТ»	31.08.2010 01.01.2021	- -
4.	ООО «РКТМ-Групп»	123376, г. Москва, ул. Рочдельская, д.15, стр. 17	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «Контейнер Сервис» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМ Рейл Транс» - данное лицо владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - данное лицо владеет 100% акций в уставном капитале АО «НВЦ «Вагоны» - данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМР ЦТ»	30.03.2021 10.08.2010 04.07.2023 11.10.2022 23.04.2020	- - - - 100
5.	АО «Машиностроительный завод»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	22.11.2002	-
6.	Новиков Антон Сергеевич	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ»	01.01.2023	-
7.	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	14.09.2022	-

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
8.	АО «Вагоностроительная компания Мордовии»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Неон»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	30.06.2008 30.06.2008 23.06.2005 07.06.2023	-
9.	АО «Неон»	431430, Республика Мордовия, г. Инсар, ул. Пугачева, д. 9а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	30.06.2008 01.01.2021	-
10.	ООО «ВКМ-СТАЛЬ»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	06.07.2023 01.01.2021	-
11.	ООО «Торговый дом РМ Рейл»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица	12.07.2023	-
12.	ООО «ВКМ-Сервис»	Республика Мордовия г. Рузаевка, Л. Толстого, 7	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	29.08.2008 01.01.2021	-

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
13.	ООО «Контейнерсервис»	603122, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 205, оф. 201 (2 этаж, помещение 50)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»; - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	30.03.2021 24.01.2022	-
14.	Агафонова Наталья Борисовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является ЕИО ООО «Контейнерсервис»	02.08.2018	-
15.	Соболева Оксана Владимировна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод»	01.12.2023	-
16.	ООО «Рузхимнефтемаш»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале указанного лица	30.19.2019	-
17.	ТОО «РМ Рейл Азия»	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Сыганак, д. 29, оф. 1401	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица	26.10.2018	-
18.	АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	Республика Хакасия, г. Абакан, район Абаканвагонмаш	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	01.01.2021 07.06.2023	-
19.	АО «РМ Рейл Инжиниринг»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций указанного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	23.06.2005 23.06.2005 01.01.2021	-

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
20.	АО «Рузхиммаш»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Машзавод»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	28.12.2007 22.11.2002 01.01.2021	- -
21.	ООО «РМ Рейл Транс»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале ООО «Рузхимнефтемаш»	10.08.2010 01.01.2021 30.10.2019	-
22.	АО «Спутник»	111123, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд электродный, д. 6, стр. 1, этаж 2, ком. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	24.01.2022	-
23.	АО «НВЦ «Вагоны»	190031, Санкт-Петербург город, м.о. Семеновский, Московский пр-т, лит. М, этаж 1, помещ. 5Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% акций указанного лица - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «НИЦ «Вагоны»	11.10.2022 02.12.2010	-
24.	ООО «НИЦ «Вагоны»	190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, ¼, литер А, пом. 41Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	02.12.2010	-
25.	ООО «ИнвестКонсалт»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-

№ п/п	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 (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
26.	ООО «Мастер Авто»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
27.	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия»	16.11.2022	-
28.	Шубаров Денис Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС»	30.09.2021	-
29.	Гайнанов Андрей Николаевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РКТМ-Групп»	01.05.2022	-
30.	Луканов Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Рузхимнефтемаш»	15.01.2021	-
31.	Куликов Александр Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Торговый дом РМ Рейл»	01.05.2022	-
32.	Черкасов Александр Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «Спутник»	24.01.2022	-
33.	Бороненко Юрий Павлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НВЦ «Вагоны»	01.01.2020	-
34.	Цыганская Людмила Валериевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НИЦ «Вагоны»	-	-

4. Сведения о бенефициарном владельце

Согласно Закону № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром признаётся физическое лицо, которое в конечном итоге имеет право распоряжаться 25 и более процентов в уставном капитале юридического лица. У ООО «РМР ЦТ» бенефициарными владельцами являются Грекулов Михаил Михайлович (4509500471)- 50%, Потапов Михаил Юрьевич (4606299444) – 50%.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

5.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 5.1
тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям, с НДС	Взаимозачет	Начислены проценты по займам, выданным связанным компаниям / по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний / по займам, выданным связанным компаниям	Займы, выданные связанным компаниям / Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанных компаний	Арендные обязательства на 31.12.2022	Арендные обязательства на 31.12.2023
РМ Рейл Холдинг АО	147	163	-	-	-	-	-	-	-	-	-
УК РМ Рейл ООО	31 935	18 109	12 862	-	13 826	-	-	-	-	-	-
НВЦ Вагоны АО	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сталь ООО	38 932	36 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неон АО	3 123	3 132	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сервис ООО	7 407	7 175	-	-	-	52	52	-	2 250	-	-
ВКМ АО	142	117	-	-	18	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Абаканвагонмаш АО	4 646	3 944	-	-	29	-	-	-	-	-	-
Рузхиммаш АО	97 045	95 516	125	-	4 000	-	-	-	-	1 168	953
РКТМ-Групп ООО	69	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РузХимНефтеМаш ООО	28	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Транс ООО	79	75	-	18	-	-	-	-	-	-	-
ТД РМ Рейл ООО	10 487	10 091	700	-	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Инжиниринг АО	12 348	11 252	50	50	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл РВС ООО	3 176	3 168	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машзавод АО	4 986	3 613	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**214 555**	**192 919**	**13 737**	**68**	**17 873**	**52**	**52**	**-**	**2 250**	**1 168**	**953**

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 5.2
тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанным компаниям, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям, с НДС	Взаимозачет	Начислены проценты по займам, выданным связанным компаниям / по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний / по займам, выданным связанным компаниям	Займы, выданные связанным компаниям / Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанных компаний	Арендные обязательства на 31.12.2022	Арендные обязательства на 31.12.2021
РМ Рейл Холдинг АО	88	51	-	-	24	-	-	-	-	-	-
УК РМ Рейл ООО	25 211	10 387	12 862	-	14 825	-	-	-	-	-	-
НВЦ Вагоны АО	2	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сталь ООО	20 794	18 643	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неон АО	4 150	4 156	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сервис ООО	3 359	3 170	-	-	130	147	147	-	2 250	-	-
ВКМ АО	85	5	-	-	89	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Абаканвагонмаш АО	8 290	8 971	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рузхиммаш АО	80 165	73 768	217	3	3 888	-	-	-	-	1 395	1 168
РКТМ-Групп ООО	158	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РузХимНефтеМаш ООО	26	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Транс ООО	122	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТД РМ Рейл ООО	4 436	4 396	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Инжиниринг АО	6 643	6 585	-	-	179	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл РВС ООО	2 248	2 373	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машзавод АО	5 651	5 200	-	-	1 256	-	-	-	-	-	-
Итого	**161 428**	**138 008**	**13 079**	**3**	**20 391**	**147**	**147**	**-**	**2 250**	**1 395**	**1 168**

Сальдо расчетов со связанными сторонами составило (без учета долгосрочных арендных обязательств; включая займы полученные и выданные):

Таблица 5.3

тыс. руб.

Наименование компаний	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы полученные	Всего	в т.ч. займы полученные
РМ РЕЙЛ ХОЛДИНГ АО	9	-	25	-	-	-	-	-
УК РМ РЕЙЛ ООО	-	-	-	-	2 026	-	2 990	-
НВЦ ВАГОНЫ АО	1	-	1	-	-	-	-	-
ВКМ-СТАЛЬ ООО	7 075	-	3 287	-	1 326	-	-	-
НЕОН АО	251	-	261	-	-	-	-	-
ВКМ-СЕРВИС ООО	387	-	155	-	-	-	2 250	2 250
ВКМ АО	7	-	-	-	-	-	18	-
РМ РЕЙЛ АБАКАНВАГОНМАШ АО	948	-	245	-	-	-	-	-
РУЗХИММАШ АО	6 008	-	8 250	-	1 320	-	5 017	-
РКТМ-ГРУПП ООО	9	-	3	-	-	-	-	-
РузХимНефтеМаш ООО	3	-	3	-	-	-	-	-
РМ РЕЙЛ ТРАНС ООО	14	-	9	-	-	-	18	-
ТД РМ РЕЙЛ ООО	517	-	120	-	700	-	-	-
РМ РЕЙЛ ИНЖИНИРИНГ АО	1 445	-	349	-	-	-	-	-
РМ Рейл РВС ООО	131	-	123	-	-	-	-	-
МАШЗАВОД АО	2 209	-	836	-	-	-	-	-
ИТОГО	**19 016**	-	**13 667**	-	**5 373**	-	**10 293**	**2 250**

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году составило 5 984 тыс. руб. в том числе НДФЛ, страховые взносы – 403 тыс. руб.
В 2022 году составило 5 229 тыс.руб. в т.ч. НДФЛ, страховые отчисления составили 224 тыс. руб.

6. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Учетной политики, применяемой Обществом, составленной в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 66 от 30.12.2022 г, учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом № 59 от 29.12.2021 г.

6.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

6.2. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Организацией с 01.01.2022 г. установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 руб.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.12,13 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет следующую классификацию основных средств:

• земля;
• здания
• сооружения;
• машины и оборудование;
• транспортные средства;
• офисное оборудование;
• прочие;
• незавершенное строительство;
• инвестиционная недвижимость.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью более 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в качестве объектов основных средств с выделением на отдельном субсчете счета 01.

Если первоначальная стоимость отдельного объекта основных средств, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита - 100 000 руб., то ее включают в расходы или в стоимость других активов единовременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. Накопленное обесценение по объектам основных средств и капитальным вложениям в такие объекты отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Если по объекту основных средств нет накопленной дооценки, то убыток от обесценения включается в прочие расходы в полной сумме.

Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается или не рассчитывается в зависимости от ее существенности. Уровень существенности устанавливается в размере 5% от первоначальной или переоцененной стоимости. Или принимается равной нулю (п.31 ФСБУ 6/2020).

Общество организует бухгалтерский учет аренды по арендованным основным средствам в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество не производит переоценку основных средств. (ФСБУ 6/2020 пп. 13 и 14).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Обществом применяются следующие сроки полезного использования основных средств (согласно классификатору основных средств, по амортизационным группам):

- здания (ППА) – от 4,5 до 5 лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) – от 3 до 5 лет;
- офисное оборудование – от 3 до 7 лет;
- прочие – от 5 до 7 лет.

Доходы по операционной аренде Общество признает равномерно (п.42 ФСБУ 25/2018).

6.3. Материально-производственные запасы.

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам по учетным ценам с использованием счета 16 «Транспортно-заготовительные расходы на приобретение материалов».

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов.

Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании:

- анализа учетных регистров;
- данных коммерческих служб Общества о рыночной стоимости МПЗ;
- результатов инвентаризации.

Учитывая специфику организации производственных процессов и обеспечения Общества, предусматривающую наличие страхового запаса для производства, в отношении высоко оборачиваемых запасов (со сроком оборачиваемости до 12 месяцев) при снижении их рыночной стоимости резерв под обесценение запасов не создается в случае, если проведенное сравнение стоимости реализованной готовой продукции за текущий год с планом на следующий год (помесячно) в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции, при производстве которой используются данные запасы, не показало наличие убыточных позиций.

6.4. Затраты на производство

В целях формирования себестоимости продукции к прямым расходам предприятия относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в процессе производства;
- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг).

К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в Учетной политике в качестве прямых.

Незавершенным производством признается:

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

6.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по темам (заказам), договорам и, если необходимо, в разрезе отдельных этапов работ.

Расходы, относящиеся к научно-исследовательским и опытно-конструкторским расходам предприятия, учитываются по фактическим затратам. Объектом учета является тема НИОКР, которая должна содержать наименование разрабатываемой модели. В рамках одного проекта по выполнению НИОКР может разрабатываться сразу несколько моделей. Если первичные документы по НИОКР (акты выполненных работ и др.) содержат только наименование проекта без детализации по разрабатываемым моделям, затраты по таким документам подлежат распределению равными долями между темами НИОКР в рамках проекта.

Если на начальном этапе исследований невозможно определить, к какому проекту и к какой модели могут быть впоследствии отнесены выполненные научно-исследовательские работы, то данные затраты относятся к текущим расходам отчетного периода.

Списание затрат на НИОКР, подлежащих учету согласно правилам ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», на счета производственных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие работы и начато фактическое применение результатов НИОКР в производстве (для управленческих нужд). Фактическое применение полученных результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд подтверждается актом внедрения (актом начала использования результатов НИОКР).

Общество списывает затраты по завершенным НИОКР, давшим положительный результат равномерно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования устанавливается специально созданной комиссией по внедрению результатов НИОКР и отражается в акте внедрения.

6.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение и изготовление. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Расходы по НИОКР аккумулируются на сч.08.08 с последующим их переносом на счет 04.02, начиная с момента начала использования результатов НИОКР. Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете в качестве внеоборотного актива при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Общество списывает затраты по завершенным НИОКР давшим положительный результат равномерно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок полезного использования устанавливается специально созданной комиссией по внедрению результатов НИОКР и отражается в акте внедрения.

6.7. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

6.8. Займы и кредиты полученные

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все расходы, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

Дополнительные расходы по заемным средствам, включаются единовременно в состав прочих расходов.

6.9. Финансовые вложения

Денежные средства на депозитных счетах, относящиеся к высоколиквидным денежным средствам, не учитываются в составе финансовых вложений. Высоколиквидные денежные средства - те, которые могут быть легко обращены и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая: денежные средства на расчетных и депозитных счетах. К денежным эквивалентам относятся депозиты с коротким сроком (не более 3-х месяцев) и хранящихся на счетах до востребования.

6.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

Для учета оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитикой.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также на основании оценки соответствующих служб организации.

Резерв на исполнение оценочных обязательств по не законченным на отчетную дату судебным разбирательствам создается на основании справки-расчета, предоставляемой ДКПВ.

Резерв по фактически выполненным сторонними организациями, но не оформленным документально в срок работам и услугам создается на основании справки-расчета соответствующих служб предприятия.

Ежемесячно на предприятии создается резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков. Резерв на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

Правильность образования резерва подлежит проверке в конце отчетного года. По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва, либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

- вероятности выполнения условий, от которых зависит сам факт выплаты вознаграждения;
- ожидаемого уровня показателей, от которых зависит размер вознаграждения;
- количества работников, которым, как ожидается будет выплачено вознаграждение и т.п.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Общество не создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год согласно п.3 ПБУ 8/2010, имея статус малого предприятия.

6.11. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам, выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Также сомнительным долгом может признаваться задолженность заемщика по выданному займу, отраженная на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором (в зависимости от срока просрочки платежа), устанавливаются следующие нормы для резервирования:

Сомнительные долги с просрочкой платежа до 90 дней - 0%
Сомнительные долги с просрочкой платежа от 90 до 180 дней - 30%
Сомнительные долги с просрочкой платежа от 180 до 365 дней - 75%
Сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 365 дней - 100%

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

6.12. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходами от обычного вида деятельности является выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ).

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

6.13 Изменение в учетной политике Общества

С 2023 года Общество внесло следующие изменения (дополнения) в учетную политику:

На основании п. 16 ФСБУ 25/2018 Общество не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

На основании п. 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей Общество включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Срок списания неисключительных прав на программные продукты, срок использования которых не прописан в договоре, общество устанавливает - 3 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества 1 раз в квартал на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

В случае изменения ставок налога на прибыль необходимо осуществить пересчет ОНА и ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки».

При перечислении денежных средств подотчетному лицу на банковскую карту может использоваться учет расчетов с применением счета 57.01 «Переводы в пути».

На основании статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

На основании пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает начисление взносов по единому тарифу на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ВНИМ на субсчете 69-90 «Страховые взносы по единому тарифу». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N1 к Учетной политике).

7. Бухгалтерская отчетность

7.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

7.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации.
Программное обеспечение «Система Help Desk», являющееся собственной разработкой Общества.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 7.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	486	(486)	-	-	-	-	-	-	-	486	(486)
	5110	за 2022г.	486	(324)	-	-	-	(162)	-	-	-	486	(486)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	486	(486)	-	-	-	-	-	-	-	486	(486)
	5111	за 2022г.	486	(324)	-	-	-	(162)	-	-	-	486	(486)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 7.2

тыс. руб.

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	486	486	486
в том числе:				
- программы для ЭВМ	5122	486	486	486

Нематериальные активы с погашенной стоимостью

Таблица 7.3

тыс. руб.

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Всего	5130	486	486	486
в том числе:				
- программы для ЭВМ	5132	486	486	486

7.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Наличие и движение основных средств (без арендованного имущества)

Таблица 7.4

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	11 341	(6 662)	2 496	-	-	(2 172)	-	-	-	13 837	(8 834)
	5210	за 2022г.	11 212	(3 689)	267	(138)	63	(3 035)	-	-	-	11 341	(6 662)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	10 862	(6 362)	2 496	-	-	(2 108)	-	-	-	13 357	(8 470)
	5212	за 2022г.	10 733	(3 472)	267	(138)	63	(2 953)	-	-	-	10 862	(6 362)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	100	(88)	-	-	-	(10)	-	-	-	100	(98)
	5213	за 2022г.	100	(59)	-	-	-	(28)	-	-	-	100	(88)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	379	(212)	-	-	-	(54)	-	-	-	379	(266)
	5214	за 2022г.	379	(158)	-	-	-	(54)	-	-	-	379	(212)

Наличие и движение арендованного имущества

Таблица 7.5

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 491	(401)	-	(24)	-	(519)	-	-	-	2 467	(920)
	5210	за 2022г.	2 281	-	1 309	(1 099)	63	(464)	-	-	-	2 491	(401)
в том числе:													
Здания	5201	за 2023г.	2 491	(401)	-	(24)	-	(519)	-	-	-	2 467	(920)
	5211	за 2022г.	2 281	-	1 309	(1 099)	63	(464)	-	-	-	2 491	(401)

Обществом заключены договоры аренды основных средств, учитываемых как ППА. Стоимость ППА отражена в стр. 11503 Бухгалтерского баланса. Для расчета в 2022 году использовалась ставка дисконтирования равная 10,4%, в 2023 – 9,4% (КС +2%). Ставка дисконтирования применена исходя из ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок 60 мес., т. е. сопоставимый со сроком аренды. Срок аренды по договорам, заключенным на 11 мес., в учете был принят равным 60 мес., с учетом имеющегося опыта прошлых лет и намерений Общества арендовать объект на срок не менее 60 мес. Срок полезного использования ППА соответствует сроку договора аренды и не превышает оставшийся СПИ у арендодателя.

Арендованное имущество – помещения, используются Обществом в качестве офисных.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила в 2023 г. - 201 тыс. руб., в 2022 г. – 217 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе право пользования активом (ППА) отражается в разделе «Внеоборотные активы» обособленно по отдельной строке в группе статей «Основные средства». Обязательство по аренде (ОА) – в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга).

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 7.6
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	2 496	-	(2 496)	-
	5250	за 2022г.	263	1 245	(145)	(1 363)	-
в том числе: Сервер Dell PowerEdge R730	5241	за 2023г.	-	583	-	(583)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Коммутатор MikroTik CRS354-48G-4S+2Q+RM 48x100/1000Base-T+4xSFP+	5242	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Роутер MikroTik Cloud Router Switch CRS354-48G-4S+2 Q+RM	5243	за 2023г.	-	133	-	(133)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер Dell PowerEdge R750	5244	за 2023г.	-	1 669	-	(1 669)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS ExpertBook P2	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	118	-	-	(118)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad Yoga L13	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	145	-	(145)	-	-
Кабинет №202 (14 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	274	-	(274)	-
Кабинет №203 (35,4 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	274	-	(274)	-
Кабинет №205 (28,9 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	274	-	(274)	-
Кабинет №206 (30,1 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5260	за 2022г.	-	274	-	(274)	-
Маршрутизатор MikroTik CCR2116-12G-4S+	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5261	за 2022г.	-	149	-	(149)	-

Иное использование основных средств

Таблица 7.7
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе - всего	5280	3 184	2 752	1 841
в том числе: Кабинет на терр. РЗХМ №203, 14,06 кв.м.	5281	414	414	379
Оборудование локальной вычислительной сети	5282	2 770	2 338	1 462

7.1.3 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Материальные запасы состоят из материальных ценностей, являющихся расходными материалами, используемыми при оказании услуг заказчикам по абонентскому обслуживанию ИТ-инфраструктуры.

К затратам в незавершенном производстве относятся расходы по незавершенным работам, связанные с доработкой программного обеспечения.

Учет затрат в незавершенном производстве ведется в разрезе номенклатурных групп в соответствии с видами оказываемых услуг.

Незавершенное производство на начало и конец каждого месяца оценивается по фактической себестоимости оказания услуг.

Наличие и движение запасов Общества отражено в таблице 7.8 «Наличие и движение запасов».

Наличие и движение запасов

Таблица 7.8

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Резерв под снижение стоимости	Восстановлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость					
Запасы - всего в том числе:	5400	за 2023г.	416	-	99 027	(95 344)	-	-	-	4 099	-
	5420	за 2022г.	5 025	-	47 908	(52 518)	-	-	-	416	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	191	-	2 657	(2 450)	-	-	(324)	74	-
	5421	за 2022г.	1 209		1 902	(1 691)			(1 229)	191	
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023г.	225	-	96 358	(92 882)	-	-	324	4 025	-
	5422	за 2022г.	3 816	-	45 991	(50 812)	-	-	1 229	225	-
Прочие запасы и затраты	5403	за 2023г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	15	(15)	-	-	-	-	-

7.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 7.9
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступление		Выбытие			Перевод из долго- в кратко-срочную дебиторскую задол-женность и наоборот	Перево д кратко- в долго-срочную дебито-рскую и наобо-рот	Разница между создан-ным и использ ован-ным резер-вом		
			Учтен-ная по усло-виям догово-ра	Величина резерва по сомнитель-ным долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причи-тающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Пога-шение	Списа-ние на финан-совый резуль-тат	Списа-ние за счет сумм резерва				Учтен -ная по усло-виям дого-вора	Величи на резерва по сомнит ельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г	17 742	-	16 990	-	(13 861)	-	-	-	-	-	20 869	-
	5530	За 2022 г	13 124	-	16 106	-	(11 488)	-	-	-	-	-	17 742	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2023 г	7 542	-	13 714	-	(6 440)	-	-	-	-	-	14 816	-
	5531	За 2022 г	7 042	-	7 287	-	(6 787)	-	-	-	-	-	7 542	-
Авансы выданные	5512	За 2023 г	3 091	-	1 327	-	(2 882)	-	-	-	-	-	1 536	-
	5532	За 2022 г	978	-	2 988	-	(875)	-	-	-	-	-	3 091	-
Прочая	5513	За 2023 г	7 108	-	1 948	-	(4 539)	-	-	-	-	-	4 517	-
	5533	За 2022 г	5 104	-	5 830	-	(3 826)	-	-	-	-	-	7 108	-
Итого	5500	За 2023 г	17 742	-	16 990	-	(13 861)	-	-	-	-	-	20 869	-
	5520	За 2022 г	13 124	-	16 106	-	(11 488)	-	-	-	-	-	17 742	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 7.10

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 776	1 776	1 107	1 107	156	156
в том числе:		-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 776	1 776	1 107	1 107	156	156
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 7.11
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2022 г	3 313	-	-	-	-	(3 313)	-	-
в том числе: прочая	5552	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2022 г	3 313	-	-		-	(3 313)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г	24 499	12 596	-	(8 209)	-	-	-	28 886
	5580	За 2022 г	21 767	11 330	-	(11 910)	-	3 313	-	24 500
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г	16 286	10 730	-	(7 339)	-	-	-	19 677
	5581	За 2022 г	18 021	5 439	-	(10 487)	-	3 313	-	16 286
авансы полученные	5562	За 2022 г		1 105	-		-	-	-	1 105
	5582	За 2023 г	1 226	-	-	(1 226)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2022 г	6 758	274	-	(864)	-	-	-	6 168
	5583	За 2023 г	877	5 881	-	-	-	-	-	6 758
прочая	5564	За 2022 г	1 454	488	-	(5)	-	-	-	1 937
	5584	За 2023 г	1 641	11	-	(197)	-	-	-	1 455
Итого	5550	За 2022 г	24 499	12 596	-	(8 209)	-	-	-	28 886
	5570	За 2023 г	25 080	11 330	-	(11 910)	-	-	-	24 500

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 7.12
Тыс. руб.

Наименование	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	725	-	-
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5591	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5592	725	-	-
прочая	5593	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

7.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 7.13
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетные счета	346	91	66
Итого	346	91	66

7.1.6 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

По строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены остатки по состоянию:
- на 31.12.2023 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты 12 мес. В размере 6 318 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты 12 мес. В размере 6 364 тыс. руб.

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены остатки по состоянию:
- на 31.12.2023 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты более 12 мес. В размере 2 722 тыс. руб.
- на 31.12.2022 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты более 12 мес. В размере 2 017 тыс. руб.

7.1.7 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год.

7.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

7.1.9 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

7.1.10 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510)

Кредиты и займы за 2023 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Таблица 7.14

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе		Получено /начислено за год	в том числе				Погашено за год	в том числе				Остаток на конец периода	в том числе	
		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	перевод			сумма основного долга	сумма процентов	перевод			сумма основного долга	сумма процентов
							сумма основного долга	сумма процентов				сумма основного долга	сумма процентов			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	2 250	2 250	-	52	-	52	-	-	(2 302)	(2 250)	(52)	-	-	-		-
в том числе:																
- займы	2 250	2 250	-	52	-	52	-	-	(2 302)	(2 250)	(52)	-	-	-	-	-
ИТОГО	2 250	2 250	-	52	-	52	-	-	(2 302)	(2 250)	(52)	-	-	-	-	-

Кредиты и займы за 2022 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Таблица 7.15

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе		Получено/начислено за год	в том числе				Погашено за год	в том числе				Остаток на конец периода	в том числе	
		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	перевод			сумма основного долга	сумма процентов	перевод			сумма основного долга	сумма процентов
							сумма основного долга	сумма процентов				сумма основного долга	сумма процентов			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	2 250	2 250	-	-	-	-	(2 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - займы	2 250	2 250	-	-	-	-	(2 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	2 250	2 250	-	147	-	147	2 250	-	(2 397)	(2 250)	(147)	-	-	2 250	2 250	-
в том числе:																
- займы	2 250	2 250	-	147	-	147	2 250	-	(2 397)	(2 250)	(147)	-	-	2 250	2 250	-
ИТОГО	4 500	4 500	-	147	-	147		-	(2 397)	(2 250)	(147)	-	-	2 250	2 250	-

7.1.11 Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)

Движение оценочных обязательств за 2023 год

Таблица 7.16

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 373	5 323	(4 948)	(16)	3 732
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков и страховым взносам	5701	3 373	5 323	(4 948)	(16)	3 732

Движение оценочных обязательств за 2022 год

Таблица 7.17

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 032	3 626	(3 285)	-	3 373
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков и страховым взносам	5701	3 032	3 626	(3 285)	-	3 373

7.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

7.2.1. Структура выручки и себестоимости

Структура выручки и себестоимости за 2023 год

Таблица 7.18

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год			
	Сумма выручки	% от общей суммы выручки	Сумма себестоимости	% от общей суммы себестоимости
всего	136 623	100 %	92 882	100 %
в том числе от реализации: Разработка ПО	54 514	39,9 %	39 535	42,56 %
Агентское вознаграждение (видео, ОПС, ремонты СВТ, заправка картриджей, поставка СВТ и ПО)	844	0,6 %	-	-
Аренда	1 144	0,8 %	1 357	1,46 %
Лицензионное право использования программного продукта	6 997	5,2 %	7 338	7,9 %
Оказание ИТ-услуг	66 679	48,9 %	34 792	37,47 %
Предоставление дискового пространства на сервере	3 755	2,7 %	7 363	7,9 %
Услуги хостинга	2 689	1,9 %	2 497	2,6 %

Структура выручки и себестоимости за 2022 год

Таблица 7.19

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год			
	Сумма выручки	% от общей суммы выручки	Сумма себестоимости	% от общей суммы себестоимости
Выручка всего	95 101	100 %	53 963	100 %
в том числе от реализации: Разработка ПО	32 955	34,6 %	19 372	35,90 %
Агентское вознаграждение (видео, ОПС, ремонты СВТ, заправка картриджей, поставка СВТ и ПО)	765	0,8 %	-	-
Аренда	913	0,9 %	-	-
Лицензионное право использования программного продукта	3 244	3,4 %	-	-
Оказание ИТ-услуг	55 507	58,3 %	31 440	58,26 %
Услуги хостинга	1 717	1,8 %	-	-
Предоставление дискового пространства	-	-	3 151	5,84%

7.2.2. О расходах по обычным видам деятельности

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о финансовых результатах».

Затраты на производство

Таблица 7.20

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 601	2 810
Расходы на оплату труда	5620	56 746	41 946
Отчисления на социальные нужды	5630	4 149	2 894
Амортизация	5640	2 691	3 663
Прочие затраты	5650	67 743	33 073
Итого по элементам	5660	133 930	84 386
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 800)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	3 591
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	130 130	87 977

7.2.3. Себестоимость и управленческие расходы, прочие доходы и расходы

В приведенной таблице раскрыта информация о себестоимости и управленческих расходах.

Структура себестоимости и управленческих расходов

Таблица 7.21

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость	**92 882**	**53 962**
Материальные затраты	346	1 229
Расходы на оплату труда	45 302	32 311
Отчисления на социальные нужды	3 372	2 348
Амортизация	1 898	2 871
Расходы на услуги сторонних организаций	32 815	8 553
Прочее	9 149	6 650
Управленческие расходы	**37 236**	**34 000**
Заработная плата	11 444	9 635
Отчисления на заработную плату	777	546
Амортизация	793	792
Содержание ОС	375	476
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 229	666
Командировочные расходы	571	319
Материальные расходы	2 255	1 580
Вознаграждение управляющей компании	10 718	10 718
Информационное обслуживание, программное обеспечение и консультационные услуги	5 889	5 363
Услуги связи	625	-
Прочие	2 559	3 903

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Прочие доходы

Таблица 7.22
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Операционная аренда	207	207
2	Отчисления в оценочные резервы	16	-
3	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2	-
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	19	14
	Итого	244	221

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Прочие расходы

Таблица 7.23
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Расходы на услуги банков	160	106
2	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	148	91
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	229	144
4	Списание НДС	251	-
	Итого	788	341

7.3. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»

При формировании «Отчета о движении денежных средств» Общество классифицирует денежные потоки в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

-за 2023 г. по стр. 4119 не отражены никакие суммы.
-за 2022 г. по стр. 4119 отражены суммы: 3 409 тыс. руб. - НДС.

-за 2023 г. по стр. 4129 отражены суммы: 617 тыс. руб. - командировочные платежи, 160 тыс. руб. - услуги банка, 224 тыс. руб. - ДС под отчет тыс. руб. ,6 тыс. руб. -почтовые расходы, 22 тыс. руб. - хоз. инвентарь и прочие материалы, НДС – 1 508 тыс. руб., санаторно-курортная программа – 60 тыс. руб.,
-за 2022 г. по стр. 4129 отражены суммы: 339 тыс. руб. - командировочные платежи, 106 тыс. руб. - услуги банка, 1 тыс. руб. - штрафы, 8 тыс. руб. - почтовые расходы, 53 тыс. руб. - хоз. инвентарь и прочие материалы.

8. Государственная помощь

В 2023 году Обществу не предоставлялась государственная помощь в виде субсидии.
В качестве IT Общество, начиная с января 2021 г. пользовалось государственной помощью в направлении использования налоговых льгот, в частности, применялись пониженные тарифы страховых взносов – 7,6 %
В период с 2022-2023 гг. как IT компания Общество применяло ставку по налогу на прибыль – 0 %.

9. Корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя изменения сравнительных показателей по сравнению с выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью на 31.12.2022. В 2023 году произошло исправление ошибки в классификации затрат, понесенных по Договору на предоставление вычислительных ресурсов №1 от 30.08.2019 с контрагентом «ГОСИНФОРМ ГАУ РМ». Затраты стали отражаться в составе строки «Себестоимость».

В 2022 году затраты по данному договору относились на управленческие расходы, в связи с этим скорректированы сравнительные данные. Все изменения представлены в таблице ниже.

Корректировки бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2022 г.

Таблица 9.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	После корректировки	Изменение
Отчет о финансовых результатах				
Себестоимость продаж	2120	(50 812)	(53 963)	(3 151)
Управленческие расходы	2220	(37 150)	(33 999)	3 151

10. События после отчетной даты

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство ООО «РМР Цифровые технологии» считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течении ближайших 12 месяцев, выполняя все свои обязательства.

Руководство Общества выражает уверенность в способности Общества продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, активы и обязательства Общества отражены в бухгалтерской отчетности с учетом того, что Общество сможет выполнить свои обязательства.

13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность. Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный, ввиду политической нестабильности в Украине, а также повысили геополитический риск в связи с введением экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям. Текущая ситуация в Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.
Мероприятия для снижения риска:
1) Мониторинг экономического состояния региона;
2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкие. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.
Мероприятия для снижения риска:
1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкие. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.
Мероприятия для снижения риска:
1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;
2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средние. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможность увеличения налогового бремени на Общество.
Мероприятия для снижения риска: 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Репутационный риск — это риск возникновения убытков, связанный с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг, участия в ценовом сговоре и пр. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. На протяжении деятельности в Обществе не возникало ситуаций, угрожающих ее деловой репутации.
Мероприятия для снижения риска: Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в не учёте возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества.
Мероприятия для снижения риска: Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Мероприятия для снижения риска: 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости; 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.
Мероприятия для снижения риска: регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества в отчетном году, оцениваются как низкие.

Управляющий директор
ООО «РМР Цифровые технологии»
по доверенности 08/РМР от 11.12.2023 г. **Н.В. Новоселова**

«5» февраля 2024 г.