ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РМР Цифровые Технологии»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

2025

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 12
5. Раскрытие информации о связанных сторонах 13
6. Информация об учетной политике....16
6.1. Основа составления 16
6.2. Основные средства 16
6.3. Материально-производственные запасы. 18
6.4. Затраты на производство 19
6.5. Капитальные вложения 19
6.6. Нематериальные активы 20
6.7. Коммерческие и управленческие расходы....21
6.8. Займы и кредиты полученные 21
6.9. Финансовые вложения 22
6.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств 22
6.11. Резервы по сомнительным долгам 23
6.12. Финансовый результат 23
6.13. Налог на прибыль 24
6.14. Изменение в учетной политике Общества 24
7. Бухгалтерская отчетность 25
7.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»....25
7.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110)....25
7.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150) 27
7.1.3 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210) 31
7.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность....32
7.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250) 35
7.1.6 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы....36
7.1.7 Информация о движении денежных средств 36
7.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале 36
7.1.9 О нераспределенной прибыли 36

7.1.10 Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540) 37
7.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах» 38
7.2.1. Структура выручки и себестоимости 38
7.2.2. О расходах по обычным видам деятельности 39
7.2.3. Себестоимость и управленческие расходы, прочие доходы и расходы 40
7.2.4. О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах 42
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 2024 год – 54 чел.

1.6. Сведения об уставном капитале:
Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. - 30 тыс. руб., на 31.12.2024 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: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»)
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер 1137746561787.
Местонахождение: 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

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 доверенности № 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 2024 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6	7
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 07.10.2008 16.10.2013 24.12.2007 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
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 07.07.2010 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
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 70% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	24.12.2007 20.04.2006 21.03.2005 20.08.2024	-	-
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	20.04.2006 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	16.10.2013 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
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 28.04.2021	-	-
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»	01.03.2024	-	-
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	30.10.2019	-	-
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 - данное лицо имеет право распоряжаться 100% долей в уставном капитале RM International Trade (Beijing) Co.	26.10.2018 11.10.2024	-	-
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 70% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	01.01.2021 20.08.2024	-	-
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	07.10.2008 24.12.2007 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
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»	07.07.2010 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» - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИнвестКонсалт» - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Мастер Авто»	28.04.2021 - -	- - -	- - -
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	-	-

№ 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
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»	129329, г. Москва, ул. Кольская, д. 7, стр. 1, 2 этаж, пом. 1, ком. 11	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	-	-	-
26.	ООО «Мастер Авто»	603004, г. Нижний Новгород, пр-т Ленина, д. 88, к. 9, оф. 10, этаж 1	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.	ООО "ТСК "Палитра"	199004, г. Санкт-Петербург, 2-я Линия В.О., д. 37, лит. А, пом. 1-Н, оф. 210	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «ИнвестКонсалт» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-	-
28.	RM International Trade (Beijing) Co.	Китай, г. Пекин, ул. Заоцзя, д.110, к. 28, пом. A1-2818	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ТОО «РМ Рейл Азия» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица	11.10.2024		
29.	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия» - лицо является директором RM International Trade (Beijing) Co.	16.11.2022 11.10.2024	-	-
30.	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	-	-
31.	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	-	-
32.	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»	01.12.2023	-	-
33.	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	-	-
34.	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	-	-

№ 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 акционерного общества, %	Доля участия организации в уставном капитале аффилированного лица, %
35.	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»	01.01.2023	-	-
36.	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»	18.07.2018	-	-
37.	Дардык Игорь Вениаминович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО "ТСК "Палитра"	-	-	-
38.	Мазур Игорь Борисович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Мастер Авто»	-	-	-
39.	Мостовая Елена Михайловна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «ИнвестКонсалт»	-	-	-

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 2024 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) 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 31.12.2021
РМ Рейл Холдинг АО	55	55	-	-		-	-	-	-	-	-
УК РМ Рейл ООО	43 357	24 578	14 926	-	14 926	-	-	-	-	-	-
НВЦ Вагоны АО	2 435	2 235	-	-		-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сталь ООО	57 660	58 149	-	-		-	-	-	-	-	-
Неон АО	5 597	5 402	-	-		-	-	-	-	-	-
ВКМ-Сервис ООО	6 231	4 080	-	-		-				-	-
ВКМ АО	49	49	-	-		-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Абаканвагонмаш АО	14 074	14 346	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рузхиммаш АО	156 936	142 471	700	-	97	-	-	-	-		852
РКТМ-Групп ООО	49	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РузХимНефтеМаш ООО	49	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Транс ООО	97	91	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ТД РМ Рейл ООО	3 974	3 384	-	-	700	-	-	-	-	-	-
РМ Рейл Инжиниринг АО	21 642	22 644	-	-		-	-	-	-	-	-
РМ Рейл РВС ООО	5 738	5 693	-	-		-	-	-	-	-	-
Машзавод АО	7 568	6 178	-	-		-	-	-	-	-	-
Итого	**325 511**	**289 451**	**13 072**	-	**15 723**	-	-	-	-	-	**852**

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 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2024	
	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	-	9	-	-	-	-	-
УК РМ РЕЙЛ ООО	-	-	3 807	-	2 026	-	-	-
НВЦ ВАГОНЫ АО	1	-	202	-	-	-	-	-
ВКМ-СТАЛЬ ООО	7 075	-	5 260	-	1 326	-	-	-
НЕОН АО	251	-	446	-	-	-	-	-
ВКМ-СЕРВИС ООО	387	-	2 539	-	-	-	-	-
ВКМ АО	7	-	7	-	-	-	-	-
РМ РЕЙЛ АБАКАНВАГОНМАШ АО	948	-	676	-	-	-	-	-
РУЗХИММАШ АО	6 008	-	19 466	-	1 320	-	-	-
РКТМ-ГРУПП ООО	9	-	7	-	-	-	-	-
РузХимНефтеМаш ООО	3	-	8	-	-	-	-	-
РМ РЕЙЛ ТРАНС ООО	14	-	20	-	-	-	-	-
ТД РМ РЕЙЛ ООО	517	-	407	-	700	-	-	-
РМ РЕЙЛ ИНЖИНИРИНГ АО	1 445	-	443	-	-	-	-	-
РМ Рейл РВС ООО	131	-	177	-	-	-	-	-
МАШЗАВОД АО	2 209	-	3 598	-	-	-	-	-
ИТОГО	**19 016**	-	**37 072**	-	**5 373**	-	-	-

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году составило 5 984 тыс. руб. в том числе НДФЛ, страховые взносы – 403 тыс. руб.
В 2024 году составило 6 568 тыс.руб. в т.ч. НДФЛ, страховые отчисления составили 351 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. На основании п. 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей Общество включает платежи за исключением сумм входного НДС.

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. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов, а признаются расходами периода, в котором они были понесены затраты.:

- относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- относящиеся к стадии разработок фактические затраты;
- связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

6.6. Нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) не имеет материально-вещественной формы;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
г) стоимость больше 100 000 руб.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта (модификация сайта, улучшение программного обеспечения, связанное с расширением его функциональных возможностей, доработка программного обеспечения и др.), в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования, а также исходя срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Срок полезного использования пересматривается ежегодно в конце отчетного периода.

Ликвидационная стоимость объекта НМА - величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Общество определяет ликвидационную стоимость равной нулю.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение в конце каждого отчетного года и учитывают изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

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.

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.

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. Налог на прибыль

Общество в рамках применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма расхода по налогу на прибыль рассчитывается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 г.) то есть исходя из величины текущего налога на прибыль, скорректированного на сумму отложенного налога на прибыль. Учет отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществлялся затратным методом. Одновременно с этим, при отражении временных разниц в бухгалтерской отчетности применялся балансовый метод учета временных разниц.

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».

6.14. Изменение в учетной политике Общества

С 2024 года Общество внесло следующие изменения (дополнения)в учетную политику

В связи с введением в действие с 01.01.2024г. Федерального стандарта бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н внесены изменения в Учетную политику в раздел «Нематериальные активы». Обществом принято решение перейти на применение ФСБУ 14/2022 альтернативным способом.

В связи с внесением изменений с 1.01. 2024г.в Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н) внесены изменения в учетную политику в раздел «Капитальные вложения». Обществом принято решение применять изменения ФСБУ 26/2020 альтернативным способом.

Новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения новых стандартов. При этом Общество провело соответствующие корректировки, предусмотренные переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период).

По статье «Расходы будущих периодов» могут быть учтены расходы, в случае если условия о признании расходов в составе НМА не выполняются.

Положения учетной политики Общества могут быть изменены в случае внесения в 2024 году существенных изменений в законодательство РФ и действующие нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

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							Эффект от применения ФСБУ 14/2022		На конец периода	
						Выбыло				Переоценка					
			Первонач-альная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Перво-начальная стои-мость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортиза-ция	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	3 184	(388)	7 555	(18)	18	(1 605)	-	-	-	10 722	(1 976)	10 722	(1 976)
	5110	за 2023г.	486	(486)	-	-	-	-	-	-	-	2 698	(388)	3 184	(388)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	486	(486)	10 254	(18)	115	(1 605)	-	-	-	10 722	(1 976)	10 722	(1 976)
	5111	за 2023г.	486	(486)	-	-	-	-	-	-	-	2 698	(388)	3 184	(388)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 7.2

тыс. руб.

Наименования показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
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 2024г.	13 837	(8 834)	3 473	(208)	1 872	(2 668)	-	-	-	17 102	(9 629)
	5210	за 2023г.	11 341	(6 662)	2 496	-	-	(2 172)	-	-	-	13 837	(8 834)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	13 357	(8 470)	3 473	(208)	1 872	(2 612)	-	-	-	16 622	(9 210)
	5212	за 2023г.	10 862	(6 362)	2 496	-	-	(2 108)	-	-	-	13 357	(8 470)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	100	(98)	-	-	-	(2)	-	-	-	100	(99)
	5213	за 2023г.	100	(88)	-	-	-	(10)	-	-	-	100	(98)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	379	(266)	-	-	-	(54)	-	-	-	379	(320)
	5214	за 2023г.	379	(212)	-	-	-	(54)	-	-	-	379	(266)

Наличие и движение арендованного имущества

Таблица 7.5
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	2 467	(920)	662	(1 072)	559	(529)	-	-	-	2 057	(890)
	5210	за 2023г.	2 491	(401)	-	(24)	-	(519)	-	-	-	2 467	(920)
в том числе:													
Здания	5201	за 2024г.	2 467	(920)	662	(1 072)	559	(529)	-	-	-	2 057	(890)
	5211	за 2023г.	2 491	(401)	-	(24)	-	(519)	-	-	-	2 467	(920)

Обществом заключены договоры аренды основных средств, учитываемых как ППА. Стоимость ППА отражена в стр. 11503 Бухгалтерского баланса. Для расчета в 2023 году использовалась ставка дисконтирования равная 9,4%, в 2024 – 23% (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 2024 г. - 167 тыс. руб., в 2023 г. – 201 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 2024г.	-	2 496	-	(2 496)	-
	5250	за 2023г.	-	2 496	-	(2 496)	-
в том числе: Ноутбук Huawei MateBook X Pro VanGoghH 14.2"	5241	за 2024г.	-	184	-	(184)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10 14" Intel Core i5 1235U/16Gb/512Gb	5242	за 2024г.	-	208	-	(208)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Fujitsu PY RX2540 M6 12x 3.5' w/o Expander	5243	за 2024г.	-	517	-	(517)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Fujitsu PY RX2540 M6 16x 2.5' w/o Expander	5244	за 2024г.	-	2 444	-	(2 444)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Системный блок: i5-14600K/B760/RTX3050	5245	за 2024г.	-	120	-	(120)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Коммутатор MikroTik CRS354-48G-4S+2Q+RM 48x100/1000Base-T+4xSFP+	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Кабинет №202 (14 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5247	за 2024г.	-	166	-	(166)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кабинет №203 (35,4 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5248	за 2024г.	-	166	-	(166)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кабинет №205 (28,9 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5249	за 2024г.	-	166	-	(166)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кабинет №206 (30,1 кв.м.), расположенный по адресу: г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2	5250	за 2024г.	-	166	-	(166)	-
	5260	за 2023г.	-	-	-	-	-
Роутер MikroTik Cloud Router Switch CRS354-48G-4S+2 Q+RM	5251	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5261	за 2023г.	-	133	-	(133)	-
Сервер Dell PowerEdge R730	5252	за 2024г.	-	-	-	-	-

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	
	5262	за 2023г.	-	583	-	(583)	
Сервер Dell PowerEdge R750	5253	за 2024г.	-	-	-	-	
	5263	за 2023г.	-	1 669	-	(1 669)	

Иное использование основных средств

Таблица 7.7

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе - всего	5280	3 212	3 184	2 752
в том числе: Кабинет на терр. РЗХМ №203, 14,06 кв.м.	5281	414	414	414
Оборудование локальной вычислительной сети	5282	2798	2 770	2 338

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	Восста-новлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость					
Запасы - всего в том числе:	5400	за 2024г.	4 099	-	142 644	(143 859)	-	-	-	2 885	-
	5420	за 2023г.	416	-	99 027	(95 344)	-	-	-	4 099	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	74	-	9 932	(10 006)	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	191	-	2 657	(2 450)	-	-	(324)	74	-
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2024г.	4 025	-	132 697	(133 838)	-	-	-	2 885	-
	5422	за 2023г.	225	-	96 358	(92 882)	-	-	324	4 025	-
Прочие запасы и затраты	5403	за 2024г.	-	-	15	(15)	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-

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 ованным 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	Величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г	20 869	-	40 747	-	(15 793)	-	-	-	-	-	45 823	-
	5530	За 2023 г	17 742	-	16 990	-	(13 861)	-	-	-	-	-	20 869	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2024 г	14 816	-	25 186	-	(13 516)	-	-	-	-	-	26 486	-
	5531	За 2023 г	7 542	-	13 714	-	(6 440)	-	-	-	-	-	14 816	-
Авансы выданные	5512	За 2024 г	1 536	-	5 382	-	(1 196)	-	-	-	-	-	5 722	-
	5532	За 2023 г	3 091	-	1 327	-	(2 882)	-	-	-	-	-	1 536	-
Прочая	5513	За 2024 г	4 517	-	10 179	-	(1 081)	-	-	-	-	-	13 615	-
	5533	За 2023 г	7 108	-	1 948	-	(4 539)	-	-	-	-	-	4 517	-
Итого	5500	За 2024 г	20 869	-	40 747	-	(15 793)	-	-	-	-	-	45 823	-
	5520	За 2023 г	17 742	-	16 990	-	(13 861)	-	-	-	-	-	20 869	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 7.10

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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
в том числе:		-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	1 776	1 776	1 107	1 107
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 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: прочая	5552	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г	28 886	15 056	-	(20 741)	-	-	-	23 201
	5580	За 2023 г	24 499	12 596	-	(8 209)	-	-	-	28 886
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г	19 677	7 679	-	(18 789)	-	-	-	8 567
	5581	За 2023 г	16 286	10 730	-	(7 339)	-	-	-	19 677
авансы полученные	5562	За 2024 г	1 105	23	-	(1 105)	-	-	-	23
	5582	За 2023 г	-	1 105	-		-	-	-	1 105
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2024 г	6 168	6 787	-	(836)	-	-	-	12 119
	5583	За 2023 г	6 758	274	-	(864)	-	-	-	6 168
прочая	5564	За 2024 г	1 937	567	-	(12)	-	-	-	2 492
	5584	За 2023 г	1 454	488	-	(5)	-	-	-	1 937
Итого	5550	За 2024 г	28 886	15 056	-	(20 741)	-	-	-	23 201
	5570	За 2023 г	24 499	12 596	-	(8 209)	-	-	-	28 886

Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 7.12
Тыс. руб.

Наименование	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	395	725	-
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5591	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5592	395	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 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	61	346	91
Итого	61	346	91

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 31.12.2024 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты 12 мес. В размере 4 814 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 31.12.2024 г. по 97 счету «Расходы будущих периодов» со сроком списания после отчетной даты более 12 мес. В размере 12 тыс. руб.

7.1.7 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 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 2024 год.

7.1.9 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2024 год.

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

Движение оценочных обязательств за 2023 год

Таблица 7.14
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 2024 год

Таблица 7.15
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 732	12 753	(6 271)	-	10 214
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков и страховым взносам	5701	3 732	12 753	(6 271)	-	10 214

7.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

7.2.1. Структура выручки и себестоимости

Структура выручки и себестоимости за 2023 год

Таблица 7.16
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 2024 год

Таблица 7.17
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год			
	Сумма выручки	% от общей суммы выручки	Сумма себестоимости	% от общей суммы себестоимости
Выручка всего	209 187	100 %	133 838	100 %
в том числе от реализации: Разработка ПО	92 020	43,99 %	68 594	51,27 %
Агентское вознаграждение (видео, ОПС, ремонты СВТ, заправка картриджей, поставка СВТ и ПО)	1 257	0,6 %	-	-
Аренда	1 152	0,55 %	1 512	1,12 %
Лицензионное право использования программного продукта	9 773	4,67 %	5 563	4,15 %
Оказание ИТ-услуг	93 654	44,78 %	46 866	35,03 %
Услуги хостинга	5 175	2,47 %	3 973	2,96 %
Предоставление дискового пространства	6 156	2,94 %	7 330	5 ,47 %

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 7.18

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	2 601	9 915
Расходы на оплату труда	5620	56 746	79 679
Отчисления на социальные нужды	5630	4 149	5 801
Амортизация	5640	2 691	4 802
Прочие затраты	5650	67 743	78 861
Итого по элементам	5660	133 930	179 058
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 800)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 140
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	130 130	180 198

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 7.19

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2024 г.
Себестоимость	**92 882**	**133 838**
Материальные затраты	346	8 147
Расходы на оплату труда	45 302	62 633
Отчисления на социальные нужды	3 372	5 161
Амортизация	1 898	3 322
Расходы на услуги сторонних организаций	32 815	48 723
Прочее	9 149	5 852
Управленческие расходы	**37 236**	**46 347**
Заработная плата	11 444	17 769
Отчисления на заработную плату	777	1 108
Амортизация	793	1 480
Содержание ОС	375	467
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 229	1 952
Командировочные расходы	571	900
Материальные расходы	2 255	1 768
Вознаграждение управляющей компании	10 718	10 718
Информационное обслуживание, программное обеспечение и консультационные услуги	5 889	8 973
Услуги связи	625	536
Прочие	2 559	676

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Прочие доходы

Таблица 7.20
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2024 г.
1	Операционная аренда	207	173
2	Отчисления в оценочные резервы	16	1 700
3	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2	2
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	19	103
	Итого	244	1 978

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Прочие расходы

Таблица 7.21
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2024 г.
1	Расходы на услуги банков	160	143
2	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	148	227
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	229	593
4	Списание НДС	251	273
	Итого	788	1 236

7.2.4. О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Движение отложенных налоговых активов за 2024 год

Таблица 7.22
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Отложенные налоговые активы всего	-	**1 528**	-	**1 528**
Незавершенное производство	-	9	-	9
Оценочные обязательства и резервы	-	289	-	289
Расходы будущих периодов	-	425	-	425
Убытки прошлых лет	-	742	-	742
Арендные обязательства	-	63	-	63

Движение отложенных налоговых обязательств за 2024 год

Таблица 7.23
тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Отложенные налоговые обязательства всего	-	**634**	-	**634**
Доходные вложения в материальные ценности	-	4	-	4
Незавершенное производство	-	437	-	437
Нематериальные активы	-	34	-	34
Основные средства	-	161	-	161

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Ставка по налогу на прибыль у Общества не менялась в 2023-2024 гг. и составляет 0%.

С 2025 Общество применяет ставку налога на прибыль 5%. Пересчет ОНА и ОНО осуществлен на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки».

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 2024 г. по стр. 4119 отражены суммы: 2 664 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 2024 г. по стр. 4129 отражены суммы: 127 тыс. руб. - командировочные платежи, 143 тыс. руб. - услуги банка, 271 тыс. руб. – СК путевка.

8. Государственная помощь

В 2024 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 2024-2023 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 31.12.2023. В 2024 году внесены корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с изменениями учетной политики в отношении ФСБУ 14/2022. Все изменения представлены в таблице ниже.

Корректировки бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2023 г.

Таблица 9.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	После корректировки	Изменение
Бухгалтерский баланс				
Нематериальные активы	1110	-	2 796	2 796
Прочие внеоборотные активы	1190	2 722	24	(2 698)
Итого по разделу I	1100	9 273	9 387	114
Прочие оборотные активы	1260	6 318	6 301	(17)
Итого по разделу II	1200	31 632	31 615	(17)
Баланс	1600	40 905	41 002	98
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 612	6 710	98
Итого по разделу III	1300	6 642	6 740	98
Баланс	1700	40 905	41 002	98

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 2024 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**

«03» февраля 2025 г.