

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РИМ» зарегистрировано в качестве юридического лица 24.11.2021 г. за основным государственным регистрационным номером 1217800181312.

ИНН 7814800930, КПП 781401001

Юридический адрес:

- с 24.11.2021 по 14.03.2023 - 197342, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Ланское, ул. Кантемировская, д.4, литера А, помещ. 13Н, ком.7-21
- с 15.03.2023 по 29.08.2023 - 123022, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ш Звенигородское, дом 9/27, строение 1, помещение 2/5
- с 30.08.2023 по настоящее время - 119435, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Малая Пироговская, дом 14, строение 1

Общество не имеет лицензий.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека.

Числовые показатели отчетности Общества сформированы в тысячах рублей.

Величина Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

Участниками Общества за период с 24.11.2021 по 31.12.2024 являлись:

Наименование участника	Доля в Уставном капитале	Сумма, тыс.руб.	Период
Егоров Дмитрий Андреевич	100%	10	с 24.11.2021
Худoley Елена Игорьевна	50%	5	с 14.01.2022
Инфра, ООО (ИНН 9721156233)	50%	5	с 14.03.2022
Худoley Елена Игорьевна	100%	10	с 23.06.2022

Список участников Общество ведет самостоятельно.

Совет директоров – отсутствует.

Ревизионная комиссия – отсутствует.

Единоличный исполнительный орган:

в период с 29.09.2022 по настоящее время - Худoley Елена Игорьевна, дата назначения 29.09.2022 г. приказ № 13-К.

Обязанности Главного бухгалтера возложены на Генерального директора Худoley Елену Игорьевну.

II. Раскрытие существенных показателей и основных положений Учетной политики

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной

амортизации, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Согласно требованиям ПБУ 1/2008 и ПБУ 22/2010 уровень существенности для детализации показателей статьи отчетности составляет 5 процентов от общей величины показателя строки (раздела) бухгалтерского баланса и суммы доходов в отчете о финансовых результатах.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При отражении операций в иностранной валюте применялся курс ЦБ РФ, действующий на дату совершения хозяйственной операции.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Арендованное недвижимое имущество отражено на балансе организации в виде права пользования активом на основании ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Переоценка объектов основных средств в 2024 году не производилась и не предусмотрена.

Поступление, выбытие и изменение стоимости основных средств отражено в таблице 2.1 Приложений к настоящим пояснениям.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Тип объекта	№ Договора аренды	Дата принятия к учету	На начало периода					На конец периода					Остаток СПИ, мес
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	СПИ, мес.	Дата завершения СПИ	
Офис (М.Пироговская, д14, стр.1)	1/МП-1-2(3) от 01.11.2022	01.01.2023	3 419 608,50	617 139,05	2 802 469,45	Линейный способ	60	4 497 317,16	1 400 657,09	3 096 660,07	60	30.04.2027	36

На 31.12.2024г. Общество арендует офисное помещение:

- По договору аренды 1/МП-1-2(3) от 01.11.2022 г. у контрагента: ООО «Алта Пропертиз». По состоянию на 31.12.2024 г. арендуемая Обществом площадь составила 23,1 кв. м. Ежемесячная сумма арендной платы - 101,2 тыс руб. (в том числе НДС 20%).

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.20 №86н.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Основание: [пункт 53](#) ФСБУ 14/2022, пункты [3](#) и [4](#) ПБУ 21/2008

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер				Балансовая стоимость		
			До перехода на ФСБУ 14	После перехода на ФСБУ 14		До перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14
			Способ отражения в расходах	Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования, мес.	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Первоначальная стоимость, руб.
1	Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП	00-000001	Линейный	Линейный	43	23 203,46	нет	23 203,46

2	Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП ЗУП	00-000002	Линейный	Линейный	43	75 273,31	нет	75 273,31
3	Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП лицензия на 10 раб. мест	00-000003	Линейный	Линейный	43	14 916,58	нет	14 916,58
4	Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП лицензия на 10 раб. мест	00-000004	Линейный	Линейный	43	28 590,02	нет	28 590,02

Пересчет отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%	
	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство
				Признание
1	7	9	11	11а
Нематериальные активы	141 983,37	28 396,67	141 983,37	28 396,67
04, 05	141 983,37	28 396,67	141 983,37	28 396,67
Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП	23 203,46	4 640,69	23 203,46	4 640,69
Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП ЗУП	75 273,31	15 054,66	75 273,31	15 054,66
Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП лицензия на 10 раб. мест	14 916,58	2 983,32	14 916,58	2 983,32
Программа для ЭВМ 1С:Бухгалтерия 8 КОРП лицензия на 10 раб. мест	28 590,02	5 718,00	28 590,02	5 718,00

6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Так же в составе финансовых вложений отражены займы предоставленные.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

Вложения в уставные капиталы		
Наименования организации	Дата приобретения доли в УК	Процент владения в УК организации
БИТКОМИ ООО, ИНН 1105026079	16.09.2022	50%
ДАТА-УРАЛ ООО, ИНН 9703106293	23.09.2022	50%
БИТЛЭЙК ООО, ИНН 0300009004	24.10.2022	50%

Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения.

Предоставленные займы		
Наименования организации	Процент	Срок погашения
ДАТА-УРАЛ ООО, ИНН 9703106293	беспроцентный	2025
БИТЛЭЙК ООО, ИНН 0300009004	беспроцентный	2025
БИТКОМИ ООО, ИНН 1105026079	беспроцентный	2025

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса так же отражены в тыс. руб:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	40 513,23
1.1	строительство объектов основных средств	40 513,23

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) на 31.12.2024 отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

На 31.12.2024г. безнадежная дебиторская задолженность отсутствует.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

10. Уставный капитал

Изменений Уставного капитала в 2024 году не было.

11. Кредиты и займы полученные

Денежные средства по договорам займа:

Займодавец	Сальдо займов на 01.01.2023г., тыс. руб.	Погашено займов в 2023 г., тыс. руб.	Сальдо займов на 31.12.2023 г, руб.	% ставка	Срок возврата
ХУДОЛЕЙ ЕЛЕНА ИГОРЬЕВНА, ИНН 773204227859	206 000,00	0,00	206 000,00	-	2024
Итого:	206000,00	0,00	206 000,00		
Займодавец	Сальдо займов на 01.01.2024г., тыс. руб.	Погашено займов в 2024 г., тыс. руб.	Сальдо займов на 31.12.2024 г, руб.	% ставка	Срок возврата
ХУДОЛЕЙ ЕЛЕНА ИГОРЬЕВНА, ИНН 773204227859	206 000,00	94 508,54	111 491,46	-	2025
Итого:	206000,00	94 508,54	111 491,46		

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

13. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности в Обществе отсутствуют.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде, отсутствовала.

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.1 «Прочие доходы».

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2024 г.
Процентные доходы	8 612, 73	12 125,55
Реализация прочего имущества (материалов)	34 337, 22	-
ВСЕГО	42 949,95	12 125,55

14. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором с соблюдением требований законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и реализацией продукции собственного производства и покупных товаров.

В состав расходов по обычным видам деятельности по соответствующим статьям затрат включаются все расходы Общества, связанные с доходами по обычным видам деятельности.

В течение календарного месяца общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы отражаются по дебету счета 26.

Ежемесячно общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.2 «Прочие расходы».

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банка	43,2	557,55
Реализация прочего имущества	34 343,84	-
Прочие	48	8
ВСЕГО	34 435	565,55

15. Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества на 2024 г. была утверждена 24.11.2021. В планах на 2025 год предусматривается изменение учетной политики в связи с введением новых стандартов ФСБУ.

16. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственную помощь из бюджетных средств.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов.

18. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

19. Информация по сегментам

В Обществе не выделены части деятельности, способные приносить обособленные экономические выгоды и результаты которых систематически анализируются лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов.

20. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

21. Информация о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств представлена информация об остатках и движении денежных средств за 2023 и за 2024 гг.

Информация о размещении средств на депозитных счетах показана «свернуто».

Поступления и выплаты денежных средств, характеризующихся коротким сроком обращения показаны «свернуто» (поступления и возвраты в течении непродолжительного времени).

Поступления от покупателей, равно как и платежи поставщикам, показаны без НДС.

Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

22. Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль в отчетном периоде выглядит следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(560)	(1 193)
Отложенный налоговый актив	(1 225)	1 575
Отложенное налоговое обязательство	679	(971)
Постоянные налоговые обязательства	(1)	-
Эффект изменения ставки будущего налога	828	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(279)	(589)

23. Учет операций со связанными сторонами

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами), являются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности;

в) Общество, которое действует в интересах работников или иной организации, являющейся связанной стороной Общества.

К таким связанным сторонам, способным оказывать влияние на Общество или на которые Общество способно оказать влияние, относится учредитель и управленческий персонал Общества.

Основным управленческим персоналом Общества в 2024 г. является:

-генеральный директор Общества.

В течении 2024 г. основному управленческому персоналу начислялись выплаты за труд, в соответствии с трудовым договором, штатным расписанием и иными локальными актами Общества.

За 2023 г. начисления за труд основному управленческому персоналу составили 1 054,41 тыс. руб., Страховые взносы – 187,4 тыс. руб.

За 2024 г. начисления за труд основному управленческому персоналу составили 3 300,12 тыс. руб., Страховые взносы – 852,0 тыс. руб.

24. Учет обеспечений

В отчетном периоде поступление и выбытие обеспечений отсутствует.

Генеральный директор
М.П.
03.03.2025г.



Е.И. Худолей