1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «РП ИНВЕСТ ХОЛДИНГ» (сокращенное наименование – АО «РПИ ХОЛДИНГ», далее – «Компания») создано на основании решения единственного учредителя АО «Центр микроэлектроники и систем связи» (Решение №1 от 18 января 2024 года), в соответствии с положениями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах». Учредителем Компании является АО «Группа компаний «Динамика».

Юридический и фактический адрес: 115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 72, строение 2

ИНН 9714036866 КПП 770501001, ОГРН 1247700093233

Основным видом деятельности АО «РПИ ХОЛДИНГ» является:

- 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Компания в 2024 году не имела филиалов и обособленных подразделений.

Численность персонала (списочная) АО «РПИ ХОЛДИНГ» по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 человек, среднесписочная численность составила 1 человек.

АО «РПИ ХОЛДИНГ» по состоянию на 31 декабря 2024 года лицензиями не обладает

Органы управления и контроля в Компании

Структура органов управления и контроля в Компании представлена следующим образом:

Органы управления:

общее собрание акционеров общества;
совет директоров общества;
единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Органы контроля:

Ревизионная комиссия.

Генеральным директором Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года является Дыбко Кирилл Владимирович.

2.ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом от 31.01.2024 № РПИ-2024-01.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

2.1.Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При подготовке финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В связи с началом деятельности Компании в 2024 году, по итогам 2024 года сформировались отрицательные чистые активы и составили -258 тыс. рублей.

Компания в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует

Руководство уверено, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Компания осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам выполняет своевременно. У Компании отсутствуют претензии кредиторов.

Финансовое состояние Компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений и направлено на повышение финансовой устойчивости и независимости, благосостоянию организации в целом.

Компания незамедлительно проанализировала возможные риски и их влияние на деятельность компании и на основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность организации.

2.2.План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3.Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2024 г.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

В соответствии с приказом АО «РПИ Холдинг» от 23.10.2024 № РПИ-2024-02 по состоянию на 31 декабря 2024 г была проведена инвентаризация всех активов и обязательств Компании.

2.4.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. ***Учет основных средств***

В бухгалтерской отчетности Компании учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, земельные участки и объекты природопользования, прочие объекты.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли, как основной цели деятельности Компании, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, строительстве, торговле, а также в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не связаны с осуществлением его основной производственной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации по основным средствам:

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения	1 - 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации, учитывается по переоценённой стоимости
Прочие основные средства, в том числе: капитальные вложения в арендованное имущество, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда, офисное оборудование,	1 – 10

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

Компания применяет линейный метод амортизации для всех объектов.

2.7. ***Учет нематериальных активов***

Приобретаемые Компанией активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов – если это неденежный актив, не имеющие физической формы (либо физическая форма которого не является существенной с точки зрения его использования), а именно:

- не имеет материально-вещественной формы;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13 ФСБУ 14/2022).

Компания устанавливает стоимостной лимит нематериальных активов 100 000,00 рублей. Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем. (п. 7 ФСБУ 14/2022)
Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых нематериальные активы предполагается использовать) периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких активов.
В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения. (п.29 ФСБУ 14/2022)
Общество проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения и руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». (п.43 ФСБУ 14/2022)
Убыток от обесценения/восстановление сумм обесценения нематериальных активов отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.
Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение нематериальных активов, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным.
Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Компанией на необходимость уточнения. Если срок полезного использования нематериальных активов нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования определяется

на основании планируемого срока использования нематериального актива при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, использования для управленческих нужд Компании, но не менее 2-лет и не более 10 лет.

Информация о структуре нематериальных активов, их движении в течении отчётного периода представлена в разделе 3 настоящих пояснений.

2.8. *Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*

Учет результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКР) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в качестве НМА. Расходы на НИОКР признаются капитальными вложениями в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2020(п.17.5 ФСБУ 26/2020).
Все затраты, связанные с выполнением НИОКР, подразделяются на относящиеся к стадии исследований и стадии разработок(п.17.4 ФСБУ 14/2022).
Стадия исследований - стадия выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений.
Стадия разработок - стадия применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.
Не признаются капитальными вложениями в НМА следующие виды затрат(п.17.6 ФСБУ 26/2020):
- затраты, относящиеся к стадии исследований;
- затраты, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений;
- затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.
Перечисленные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в нематериальные активы.

2.9. *Учёт финансовых вложений*

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного периода.

2.10. *Учет товарно-материальных запасов*

Порядок учёта запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы».
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение **периода не более** 12 месяцев.

Учёт ТМЦ осуществляется по следующим группам:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Учёт незавершенного производства

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). В том числе незавершенные затраты по договорам НИОКР, объекты недвижимого имущества находящиеся в процессе создания(предназначенные в дальнейшем для продажи), объекты интеллектуальной собственности находящиеся в процессе создания(предназначенные в дальнейшем для продажи).
  По группе «Незавершенное производство» используются следующие счета учёта:
  20 «Основное производство».

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
Номенклатурный номер – это постоянное цифровое обозначение, присвоенное каждому наименованию запасов, продукции, товара, под которым они внесены в номенклатурный справочник. При поступлении запасов, товаров наименование которых в первичных документах Поставщика по наименованию отличаются от наименования соответствующего конкретному номенклатурному номеру созданному в Компании (при этом все характеристики поставляемого запаса, товара одинаковы), Компания может приходовать запасы, товары по имеющемуся номенклатурному номеру, без создания дополнительного номенклатурного номера.

2.11. *Учет денежных средств и денежных эквивалентов*

Компания относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые вложения, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Компании, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых вложения, является срок погашения в момент первоначального признания, не превышающий 5 рабочих дней.

2.12. *Учет доходов*

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

1. Доходы от обычных видов деятельности:

В составе доходов от обычных видов деятельности Компания признает выручку от:

- продажи товаров;
- реализации продукции и услуг, в том числе автоматизация бизнес процессов обществ, ведение бухгалтерского учёта обществ и прочих аналогичных услуг;
- предоставления в аренду помещений;
- продажи исключительных/неисключительных прав;
- предоставление за плату во временное пользование и владение своих активов, а также прав возникающих из патентов;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций (получение дивидендов от дочерних обществ);

2. Прочие доходы в т.ч.:

- проценты, полученные по договорам займа, банковского счета / вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- продажа ценных бумаг;
- штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права

- стоимость материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- стоимость излишков материально - производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, т.е. когда Компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.13. ***Учет расходов***

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы на производство и реализацию;
- прочие расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на: прямые; косвенные.

В состав прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг включаются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производственной деятельностью;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование (в том числе: ФФОМС — медицинское страхование, ФСС - страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ПФР — пенсионное страхование, ФСС — страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), приходящиеся на расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- прочие прямые затраты (командировочные, представительские и т.д.), напрямую связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- общехозяйственные расходы – это расходы для нужд управления, т.е. не связанные непосредственно с производственным процессом. Для учета общехозяйственных (управленческих) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Управленческие расходы».
- Коммерческие расходы - расходы связанные с продажей продукции. Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Расходы на продажу».

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- расходы от выбытия ценных бумаг;
- резервы под снижение стоимости финансовых вложений, ТМЦ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы; курсовые разницы показываются свёрнуто в бухгалтерской отчётности;
- сумма уценки активов;
- расходы от выбытия внеоборотных активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.14. ***Учет затрат по кредитам и займам***

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается не более 12 месяцев.

Проценты причитающиеся к уплате Займодавцу включаются в расходы равномерно независимо от условий заключённого договора займа (кредита).

2.15. ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

В компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- Под обесценение финансовых вложений;
- По сомнительным долгам;
- Под снижение товарно-материальных запасов;
-

В компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- На предстоящую оплату отпусков работников;
- На выплату премий по результатам работы за расчётный период;
- Оценочные обязательства на незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

- Оценочные обязательства на неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- Оценочные обязательства на выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- Прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признаётся дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Дебиторская задолженность может признаваться нереальной к взысканию (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственной оценки Компании, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под обесценение финансовых активов в ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создаётся на конец квартала на величину разницы между учётной и расчётной стоимостью финансовых активов, в случае если подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых активов.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов создаётся на величину разницы между балансовой стоимостью товарно-материальных запасов и возможной чистой ценой продажи товарно-материальных запасов, а также в случаях, если произошло физическое повреждение, полное или частичное устаревание в процессе хранения и отражается в прочих расходах.

Компания признаёт оценочные обязательства при единовременном соблюдении следующих условий:
- Есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- Представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- Сумма обязательств может быть надёжно оценена.

2.16. *Отложенный налог на прибыль*

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:
- временной разницы, возникающей между текущей стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Компании и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе развёрнуто.

2.17. *Уровень существенности.*

Применяемый Компаниям, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных.

2.18. ***Отчёт о движении денежных средств***

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31.12.2024 г. на балансе Компании отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31.12.2024 г. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Основные средства	**На 31 декабря 2024 года**
ППА по договору аренды	1 111
Итого	**1 111**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2023 года**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2024 года**
ППА по договору аренды		1 770	659	1 111
Итого		**1 770**	**659**	**1 111**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2024 года**
Сумма начисленной амортизации	
ППА по договору аренды	19
Итого	**19**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2024 на балансе Компании отсутствуют.

Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2024 отсутствуют.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания для отражения в бухгалтерской отчётности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств рассчитывает временные разницы по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы	
Оценочные обязательства и резервы	1
Убытки прошлых лет	86
Арендные обязательства	265
Итого	**352**

(тыс.руб.)

	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые обязательства	
Основные средства	273
Итого	**273**

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024 на балансе компании отсутствуют.

8. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2024 г. на балансе Компании отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2024 года
Покупатели и заказчики	
Авансы выданные	40
Итого	**40**

Движение дебиторской задолженности за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Авансы выданные		79	39	40
Итого		**79**	**39**	**40**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 года:

(тыс.руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2024 года
Средства на расчетных счетах	156
Итого	**156**

В составе денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 нет денежных эквивалентов.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024 на балансе компании отсутствуют.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал АО «РПИ ХОЛДИНГ» составляет
10 000 руб. разделен на обыкновенные акции в количестве 1 000 штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Акционерами АО «РПИ ХОЛДИНГ» на 31.12.2024 г являются:

- АО «ТЕХНОИМПУЛЬС, которому принадлежит 999 (девятьсот девяносто девять) обыкновенных акций общества;
- Дыбко Кирилл Владимирович, которому принадлежит 1 (одна) обыкновенная акция общества.

Дивиденды за 2024 год не распределялись.

Размер чистых активов Компании на 31 декабря 2024 г. составляет (258) тыс. руб.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
Прочие обязательства	**31 декабря 2024 года**
Обязательство по аренде	971
Итого	**971**

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Компания привлекала заёмные и кредитные средства для пополнения оборотных средств.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
Заемные средства	**до 1 года**	**более 1 года**	**Итого**
Займы, кредиты	500		500
Проценты по займам	37		37
Итого	**537**		**537**

Заемные средства на 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

				Балансовая стоимость
	Валюта	**Номинальная процентная ставка**	**Срок погашения по условиям договора**	**31 декабря 2024 года**
Краткосрочные обязательства				
Связанные стороны				
Договор займа	руб.	9%	31.12.25	500
ИТОГО				**500**
Задолженность по процентам				**37**

В течение 2024 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 36 тыс. руб., Проценты по заемным средствам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Движение по заемным средствам за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Займы, кредиты		500		500
Проценты по займам		37		37
Итого		**537**		**537**

Движение по займам со связанными сторонами раскрыты в разделе 21 «Связанные стороны».

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	2
Обязательство по аренде	148
Итого	**150**
Долгосрочная кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	
Обязательство по аренде	**971**
Итого	**971**

Движение кредиторской задолженности за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года

Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	77	75	2
Обязательство по аренде	148		148
Итого	**225**	**75**	**150**
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики			
Обязательство по аренде	971		971
Итого	**971**		**971**

В составе кредиторской задолженности нет просроченной кредиторской задолженности.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2024 года
Прочие оценочные обязательства	
На оплату неиспользованных отпусков	3
Итого	**3**

Начисленные компанией на 31.12.2024 г. оценочные обязательства на неиспользованных отпусков предполагаются к исполнению в течение 12 месяцев.

17. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 год в Компании отсутствует.

18. ЗАТРАТЫ

Затраты за 2024 год отсутствуют.

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2024
Материальные затраты	2
Расходы на оплату труда	28
Отчисление на социальные нужды	9
Аренда помещений	8
Амортизация	108
Прочие расходы	64
Изменение остатков незавершенного производства	-
Итого	**219**

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2024 год представлены следующим образом:

Прочие доходы	2024
Изменение стоимости предметов аренды	27
Итого	**27**

Прочие расходы за 2024 год представлены следующим образом:

Прочие расходы	2024
Расходы на услуги банков	32
Штрафные санкции по налогам и сборам	2
Итого	**34**

21. АРЕНДА

Компанией в 2024 году заключен договор аренды помещений. Поскольку в соответствии с условиями договора Компания имеет юридическую возможность и намерение арендовать помещения в течении 5 лет, то учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018, через отражение на балансе Компании права пользования активом (ППА).

На 31.12.2024 в соответствии с ФСБУ 25/2018 Компания ведет учет следующих помещений:

- 115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Садовническая, дом 72, строение 2 - арендная плата составляет 25 638,23 рублей в месяц (без НДС), срок договора аренды до 31.10.2029 года. Общая сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 года составляет – 1 306 014,83 рублей (без НДС).

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами АО «РПИ ХОЛДИНГ» являются его аффилированные лица:

- дочерние компании (юридические лица, в которых АО «РПИ ХОЛДИНГ» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли связанной стороны);
- члены органов управления АО «РПИ ХОЛДИНГ»;
- акционеры, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на

голосующие акции АО «РПИ ХОЛДИНГ» (п. 11 «Уставный капитал» настоящих пояснений);
- лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «РПИ ХОЛДИНГ».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04 июля 2023 г. N 1102 "Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг" мы не раскрываем информацию о связанных сторонах и бенефициаре в бухгалтерской отчетности

К основному управленческому персоналу относятся:
- члены Совета директоров Компании;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);
- сотрудники компании прямого подчинения Генеральному директору;

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за год составила:

	(тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения	2024
Оплата труда	26
Ежегодный оплачиваемый отпуск	
Выходное пособие	
Итого	26

Общая сумма налогов и взносов, начисленных на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год составила:

	(тыс. руб.)
	2024
НДФЛ	3
Взносы во внебюджетные фонды	8
	11

Процентный расход по займам полученным

	(тыс.руб.)
	2024
Связанные стороны	37
Итого	**37**

Займы полученные

	(тыс. руб.)
	31 декабря 2024 года
Краткосрочные обязательства	
Связанные стороны	500

Итого	**500**

Движение денежных средств по связанным сторонам

	(тыс. руб.) 2024
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступления-всего	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	
Получение дивидендов	
Процентов по долговым финансовым вложениям	
Платежи-всего	
Платежи за товары, работы, услуги	
в связи с оплатой труда работников	
Процентов по займам полученным	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Поступления-всего	
от продажи акций других организаций (долей участия)	
Поступление от возврата предоставленных займов *	
Платежи-всего	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	
Платежи в связи предоставлением займов *	
прочие платежи(вклад в имущество)	
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Поступления-всего	**500**
Поступления в связи с получением заемных средств **	500
денежных вкладов собственников (участников)	
Платежи-всего	
Платежи в связи с погашением займов **	

	тыс. руб. 2024
**** Получение заемных средств**	
Связанные стороны	500
Итого	**500**

	2024
**** Погашение заемных средств**	
Итого	

	2024

Выплата процентов	
Итого	

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	71,5763
Евро	106,1028	99,1919	76,8344

В 2024 году операций в иностранной валюте не было. В бухгалтерской отчётности курсовые разницы отсутствуют.

24. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2024 год составила:

	2024
Совокупный финансовый результат периода, руб.	(268 000)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 000
Базовая прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию, руб.	(268)

25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчётном периоде государственная помощь Компания не оказывалась, субсидии не выдавались. Долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2024 году не заключались.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом деятельности Компании является 70.10.1 «Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями». Отчётные сегменты не выделяются. Прочие виды деятельности Компании не соответствуют условиям выделения отчётных сегментов, установленных ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Компания ведёт деятельность только на территории Российской Федерации, поэтому отчётные сегменты по географическим районам не выделяются.

27. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

К условным обязательствам деятельности АО «РПИ ХОЛДИНГ» относятся события, затрагивающие его финансово-хозяйственную деятельность, состоявшиеся до отчётной даты, но не завершённые на эту дату. В отчетном периоде таких событий не выявлено.

Риски безопасности труда

Для снижения последствий влияющих на безопасность труда в АО «РПИ ХОЛДИНГ» разработаны и применяются нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности АО «РПИ ХОЛДИНГ» требованиям трудового законодательства, выполнение работниками требований охраны труда.

Риски влияния на деятельность Компании

После окончания финансового года, продолжается эскалация конфликта, связанного с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины.

Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Компании непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Компания осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Компании считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Компании в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Компании в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Кредитные риски

Компания подвержена кредитному риску. Кредитный риск – это вероятность того, что Компания понесёт убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов Компании исполнить по ним свои обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Компании отсрочки платежи совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Компании в финансовые вложения и на банковские счета.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Компания осуществляет анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным затруднением при исполнении обязательств перед Поставщиками и Кредитными организациями.

Для снижения риска ликвидности в АО «РПИ ХОЛДИНГ» осуществляется:

- планирование денежных потоков для своевременного выявления дефицита денежных средств;
- налажена система, позволяющая оперативно выявлять кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году были введены дополнительные санкции в отношении России.

Указанные выше события могут с затруднить доступ Компании к сырьевой базе, техническому обслуживанию оборудования, развитию технологического процесса. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, Компания полагает, что все применимые налоги были начислены.
Руководство Компании регулярно проверяет соответствие налогообложения с применимым законодательством, нормами, указами и современными трактовками, опубликованными регулирующими органами в соответствии с юрисдикцией. Более того, Компания регулярно дает оценку потенциальному финансовому риску, относящемуся к непредвиденным налоговым последствиям.
По мнению Компании, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

28. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Забалансовые активы и обязательства на 31.12.2024 у компании отсутствуют.

29. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ.

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют

Генеральный директор Дыбко К.В.

27 февраля 2025 года