Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Региональный межотраслевой центр «Прогресс - Информ» за 2024 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации - Акционерное общество «Региональный межотраслевой центр «Прогресс - Информ».

Сокращенное наименование организации - АО «РМЦ»

Юридический адрес: 426008, г. Ижевск, ул. Пушкинская, 268, Литер В, помещение 52

Дата государственной регистрации Общества - 16.04.1998 г.

Номер государственной регистрации (ОГРН) – 1021801174856

Размер уставного капитала - 10 000,00 рублей

Количество и стоимость акций (на отчетную дату) - 100 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб., акции полностью оплачены.

Среднесписочная численность: 2024 г. – 5 человек; 2023 г. - 5 человек.

Акционерное общество "Региональный межотраслевой центр «Прогресс-Информ» создано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Гражданским кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность осуществляет на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество создано на основании решения учредителей: Татарских Сергей Анатольевич – 75 % акций, Свитковский Олег Юрьевич – 25 % акций. Основание – Протокол собрания учредителей № 1 от 07.04.1998 г., Договор учредителей о создании общества от 07.04.1998 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. акционерами общества являются:

- ФГБУ НТИМИ – 40 % акций;
- ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас» - 40 % акций;
- ФГБУ НИИ «Интеграл» - 20 % акций.

Единоличный исполнительный орган Общества - Директор Сентяков Владислав Юрьевич, действующий на основании Устава.

Основными видами деятельности общества:

-осуществление торговых операций и оказание посреднических услуг в приобретении разрешенных к обороту технических средств, оборудования и экипировки для обеспечения безопасности;

-организация производства техники, используемой для технической защиты линий связи, оргтехники и физической охраны защищаемых объектов в пределах, допускаемых действующим законодательством;

-производство, закупка, переработка и реализация продукции научного и производственно-технического назначения, в том числе строительных материалов и конструкций, товаров народного потребления, а также гарантийное, сервисное обслуживание и ремонт техники, машин, оборудования, автотранспорта;

-организация и осуществление оптовой торговли, посреднической , торгово-закупочной деятельности ;

-деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;

-разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;

-сдача в аренду имущества, в том числе технических средств и оборудования;

-выполнение консалтинговых и экспертных работ по обеспечению предприятий и

организаций информацией об иностранных партнерах, новейших технологиях, тенденциях в мировом экономическом развитии, конъюнктуре рынка;

-оказание маркетинговых услуг;

-выполнение на коммерческой основе заказов по приобретению новейших зарубежных технологий , оборудования и образцов техники;

-оказание содействия предприятиям в разработке комплексных программ по освоению новых видов продукции с использованием зарубежных технологий и оборудования;

-участие в подготовке коммерческих сделок с иностранными партнерами путем предоставления информационных и экспертных услуг;

-создание информационных банков данных в интересах потребителей по коммерческим вопросам;

-предоставление услуг по поиску и установлению контактов с зарубежными деловыми кругами, имеющими заинтересованность в кооперации с предприятиями региона и привлечение иностранных инвесторов для решения конкретных проблем реконструкции и модернизации производства;

-организация подготовки отечественных специалистов за рубежом и использование на коммерческой основе высококвалифицированных специалистов для работы в других странах;

-разработка комплексных мероприятий по планированию режима сохранности коммерческих и иных секретов на предприятиях-заказчиках, не относящихся к исключительной компетенции государственных органов;

-информационное обеспечение предприятий и организаций по проблемам безопасности в производственной, предпринимательской и организационной сферах деятельности;

-проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектных работ по созданию новой техники и технологий , в том числе, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, осуществляя при этом мероприятия по защите государственных секретов Российской Федерации;

-оказание услуг по созданию служб безопасности предприятий и организаций , не связанных с осуществлением деятельности относящихся к исключительной компетенции государственных органов;

-организация розничной, аукционной торговли, создание и эксплуатация магазинов;

-инвестиционная деятельность;

-ведение рекламной и редакционно-издательской деятельности;

-осуществление всех видов и форм внешнеэкономической деятельности в соответствии с предметом деятельности Общества.

Общество вправе осуществлять иные, не запрещенные законодательством Российской Федерации, виды деятельности.

1.1.Экономическая среда.

Не смотря на экономический кризис, продолжающийся в 2024 г. и введение санкций на территории России, экономическое положение Общества остается стабильным.

Принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества:

- продолжение деятельности;
- сохранение рабочих мест;
- Общество полностью несет все обязательства перед сотрудниками в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и действующим законодательством;
- Общество способно своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, по текущим налогам и сборам, по заработной плате, соблюдать сроки

поставки товаров, оказания работ (услуг) в соответствии с условиями договоров.

2. Учет и отчетность

2.1. Применение правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. сформирована на основании правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

2.2.Обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности

Достоверность бухгалтерской отчетности в 2024 году подтверждена проведенной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

3. Учетная политика Общества

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,00 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Организация может в качестве единиц учета основных средств определять совокупности однородных объектов, удовлетворяющих следующим условиям (далее - групповые единицы учета):

Объекты основных средств могут быть объединены в одну групповую единицу учета при одновременном соблюдении всех следующих условий:

а) организация управляет инвестициями в объекты групповой единицы учета и финансированием этих инвестиций на единой основе, то есть таким образом, что управленческие решения в отношении любых объектов в составе этой единицы являются взаимно обусловленными;

б) все объекты групповой единицы учета выполняют однородную функцию в деятельности организации;

в) элементы амортизации объектов в составе групповой единицы учета совпадают либо отличаются не настолько, чтобы эти отличия препятствовали возможности установить единую норму амортизации, отражающую характер поступления экономических выгод от инвестиций в объекты групповой единицы учета;

г) состав статей затрат, в которые включаётся амортизация групповой единицы учета, и способы распределения амортизации по этим статьям не отличаются от состава статей и способов распределения, как если бы амортизация начислялась по каждому объекту групповой единицы учета;

д) все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе основных средств, определяемой организацией на основании пункта 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

е) все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, генерирующую денежные средства, или являются корпоративными активами, как это определено в Международном стандарте финансовой отчетности IAS 36 "Обесценение активов" (кроме организаций, не применяющих пункт 38 ФСБУ 6/2020).

Организации могут вводить дополнительные условия объединения объектов основных средств в групповые единицы учета.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие

условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные средства распределяются по амортизационным группам в порядке возрастания срока полезного использования (п. 3 ст. 258 НК РФ):

Амортизационная группа	**Срок полезного использования (в месяцах)**
Первая	От 12 до 24 (включительно)
Вторая	Свыше 24 до 36 (включительно)
Третья	Свыше 36 до 60 (включительно)
Четвертая	Свыше 60 до 84 (включительно)
Пятая	Свыше 84 до 120 (включительно)
Шестая	Свыше 120 до 180 (включительно)
Седьмая	Свыше 180 до 240 (включительно)
Восьмая	Свыше 240 до 300 (включительно)
Девятая	Свыше 300 до 360 (включительно)
Десятая	Свыше 360

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводится. Начисление амортизации ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- организация не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

- ожидаемая сумма не является существенной;

- ожидаемая сумма не может быть определена.

Ликвидационную стоимость также можно признать нулевой, когда предполагается использовать ОС весь срок, установленный ему по техническим характеристикам, затем демонтировать его, а стоимость материалов, полученных от демонтажа, будет несущественна.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок использования больше 1 года.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, и срок использования до 1 года, то актив не признается в качестве нематериального актива, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары"

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую

включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

Учет доходов

Общество признает доходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ, и признаются на дату предъявления документов, служащих основанием для расчетов.

Учет затрат.

Учет затрат ведется по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и признаются в момент предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Это затраты на амортизацию нематериальных активов, зарплата административно-управленческого персонала, плата консультационные, информационные услуги и услуги связи, командировочные услуги, аренда помещений. Они списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие

расходы") в том периоде, в котором они понесены, даже при отсутствии выручки.

На счете 44 учитываются расходы на продажу. К ним относят расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, содержание магазинов и складов. В конце месяца расходы списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы»

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация определяет разницы и соответствующие им показатели (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) балансовым методом.

Учет постоянных разниц не ведется, Постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) не отражаются, условный расход (доход) по налогу на прибыль не отражается.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02). При этом, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Если организация не уверена, что в последующих отчетных периодах будет получена прибыль и организация сможет погасить вычитаемые временные разницы, то отложенный налоговый актив в учете не признается.

Вычитаемые временные разницы (убытки прошлых лет) учитываются без отражения на бухгалтерских счетах, они отражаются в Приложении № 4 к листу 02 (Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу) Декларации по налогу на прибыль за год и 1 квартал.

Способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - свернуто.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Отрицательные разницы признаются внереализационным расходом на последнее число месяца и (или) на дату погашения задолженности (в зависимости от того, что произошло раньше). Положительные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов только на дату погашения задолженности.

Расходы будущих периодов

Метод списания расходов будущих периодов со счета 97 "Расходы будущих периодов" равномерно в течение периода, к которому относятся данные расходы.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 25%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их

перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Так как общество не занимается публичным размещением ценных бумаг, то не формирует бухгалтерскую отчетность с информацией по сегментам.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Актив

Внеоборотные активы

4.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

Согласно Учетной политике нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В 2024 г. нематериальных активов не было.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

В отчетном году обязательств, в которых предусмотрены расчеты за основные средства и нематериальные активы неденежными средствами, нет.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, нет.

Сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном году не менялись.

Поступления нематериального актива не было, переоценки нематериального актива не было.

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Строка 1150 «Основные средства»

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

В отчетном периоде общество не получало ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация об ОС приведена в разделе 2. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОС, по которым необходимо рассчитывать ППА и обязательства по аренде, согласно ФСБУ25/2018, нет.

ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, нет.

4.3. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

У Общества есть убытки прошлых лет. У АО «РМЦ» есть неуверенность, что в последующих отчетных периодах будет получена прибыль и общество сможет погасить убыток прошлых лет, поэтому на данный момент, отложенный налоговый актив в учете не признается. Вычитаемые временные разницы (убытки прошлых лет) учитываются без отражения на бухгалтерских счетах, они отражаются в Приложении № 4 к листу 02 (Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу) Декларации по налогу на прибыль за год и 1 кв. Иных вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц у общества нет.

Оборотные активы

4.4. Строка 1210 «Запасы».

Информация о запасах приведена в таблице 4 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

В состав запасов входят: материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи, канцелярские товары, которые используются для управленческих нужд.

Запасов, принадлежащих организации, но находящихся в пути, либо переданных покупателю под залог, нет.

ТМЦ потерявших первоначальное качество нет, поэтому резерв под снижение стоимости материальных ценностей, не создавался.

4.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	12255
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3845
Расчеты с покупателями и заказчиками	8198
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17
Расчеты по налогам и сборам	195

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6.Информация о резерве по сомнительным долгам.

В 2024 г. сомнительной задолженности нет, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7.Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

№ п/п	Денежные средства	Сумма на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
1	Касса	-	-
2	Расчетный счет	3722	4 109
Итого:		3722	4 109

Пассив

Капитал и резервы

4.8. Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»

Уставный капитал состоит из 100 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая (выпуск 1, номер государственной регистрации 1-01-00866-К). Все акции полностью оплачены. Выпуск дополнительных обыкновенных акций не осуществлялся.

4.9. Строка 1360 «Резервный капитал».

Согласно п. 5.1. Устава Обществом создан резервный фонд в размере 0,5 тыс. руб., что составляет 5 % от Уставного капитала общества (10 тыс. руб.).

4.10. Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Информация приведена в отчете об изменении капитала за 2024 г.

Краткосрочные обязательства

4.11. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.	13506
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4950
Расчеты по налогам и сборам	3747
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91
Расчеты по заработной плате	105
Расчеты с покупателями и заказчиками	4613

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.12. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

В состав оценочных обязательств входит резерв по оплате отпусков с учетом страховых взносов.

Остаток на начало 2024 года 104 тыс. руб., признано 210 тыс. руб., погашено 104 тыс. рублей. На конец 2024 г. остаток оценочных обязательство 210,00 тыс. руб.

Остаток на начало 2023 года 144 тыс. руб., признано 104 тыс. руб., погашено 144 тыс. рублей. На конец 2023 г. остаток оценочных обязательство 104,00 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Информация о корректировках показателей прошлых лет.

В 2024 г. показатели прошлых лет не корректировались.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ) признается в момент отгрузки товаров или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и передачи им расчетных документов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Код строки формы	Наименования показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
2110	Выручка, в т. ч.	54 284	73 732
	Аренда приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях	100	305
	Услуги	14 013	1 831
	Выручка от реализации покупных товаров	40 171	71 596

6.2 Себестоимость продаж

Код строки формы	Наименования показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
2120	Себестоимость продаж, в т. ч.	48 420	68 066
	Амортизация основных средств	23	54
	Услуги поставщиков и подрядчиков	10 079	120
	Себестоимость покупных товаров	37 451	67 892
	Заработная плата	666	-
	Социальные взносы	201	-

6.3. Управленческие расходы

Код строки формы	Наименования показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
2220	Управленческие расходы, в т. ч.	5670	5 148
	Амортизация нематериальных активов	-	2
	Аренда	815	910
	Командировочные расходы	629	612
	Оплата труда	2 442	2 304
	Оплата по больничному листу за счет работодателя	3	-
	Страховые взносы	764	758
	Консультационные услуги	143	136
	Материалы	424	36
	Услуги связи	187	192
	Прочие расходы	263	198

6.4. Прочие доходы и расходы

№ строки формы	Показатель	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
2340	**Прочие доходы, в т. ч.**	**134**	**457**
	Курсовые разницы	134	457
2350	**Прочие расходы, в т. ч.**	**132**	**274**
	Расходы на услуги банков	47	40
	Списание дебиторской задолженности	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов (резерв по сомнительным долгам)	-	-
	Пени	-	-
	Прочие внереализационные расходы	52	93
	Списание основных средств	-	96
	Списание нематериальных активов	-	8
	Курсовые разницы	33	37

6.5. Строка 2300 Прибыль (убыток) до налогообложения.

Организацией используется балансовый способ учета влияния постоянных и временных разниц. При этом, учет постоянных разниц не ведется, Постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) не отражаются, условный расход (доход) по налогу на прибыль не отражается.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6.6. Строка 2411 Текущий налог на прибыль.

Согласно Декларации по налогу на прибыль за 2024 г. налоговая база по налогу на прибыль (стр. 100 Листа 02 Декларации) составила 248 тыс. руб. На 1 квартал 2024 г. остаток не перенесенного убытка прошлых лет составил 3 554,0 тыс. руб. Часть убытка 2018 г. в размере 124 тыс. руб. (50 % от налоговой базы по налогу на прибыль) уменьшило налоговую базу (стр. 110 Листа 02 Декларации). Налоговая база для исчисления налога (стр. 120 Листа 02 Декларации) составила 124 тыс. рублей. Сумма исчисленного налога (стр. 180 Листа 02 Декларации) составила 25,0 тыс. рублей.

6.7. Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Совокупный финансовый результат периода	171	622
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2	6

7. Состояние чистых активов Общества

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 310,00 тыс. рублей, уставный капитал 10,00 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. стоимость чистых активов составляла 2 354,00 тыс. рублей, уставный капитал 10,00 тыс. рублей.

8. Информация по связанным сторонам.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля участия связанной стороной в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	ФГБУ НТИМИ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал	40 %	40 %

		акционерного общества.		
2	ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал акционерного общества.	40 %	40 %
3	ФГБУ НИИ «Интеграл»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего кол-ва голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал акционерного общества.	20 %	20 %
	Сентяков Владислав Юрьевич	Директор Общества	нет	нет

В отчетном периоде осуществлялись следующие сделки со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма обязательств перед акционером (связанной стороной), тыс. руб.	Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2024/31.12.2023 г., тыс. руб.
1	ФГБУ НТИМИ	Услуги по информационному обеспечению	2024 г. - 15 2023 г – 44	2024 г. – 0 2023 г. – 0
2	ФГБУ НИИ «Интеграл»	Услуги по информационному обеспечению	2024 г -100 2023 г. – 100	2024 г. – Кредиторская задолженность 0 2023 г. – 50

В 2024 г. выплачены дивиденды по результатам 2023 г., тыс. руб.

N п/п	Наименование связанной стороны - акционера	Начислены дивиденды	Выплачены дивиденды	Удержан и перечислен налог на прибыль в бюджет
1	ФГБУ НТИМИ	50,0	43,5	6,5
2	ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас»	50,0	43,5	6,5
3	ФГБУ НИИ «Интеграл»	25,0	21,8	3,2
Итого:		125,0	108,8	16,3

Денежные потоки со связанными сторонами:

Наименование	Поступление, тыс. руб.		Платежи, тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
ФГБУ НТИМИ	0	0	59	44
ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас»	0	0	44	60
ФГБУ НИИ «Интеграл»	0	0	172	50

Вознаграждение управленческому персоналу.

К управленческому персоналу относится директор общества. В 2024 г. выплаты ему составили с учетом НДФЛ и расходов на страховые взносы 476,00 тыс. рублей. В 2023 г. выплаты составили с учетом НДФЛ и расходов на страховые взносы 420,00 тыс. рублей.

9. Информация о конечном бенефициаре:

Акционерами Общества являются:

№ п/п	Акционер	Доля, %
1	ФГБУ НТИМИ	40
2	ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас»	40
3	ФГБУ НИИ «Интеграл»	20

Участники акционеров:

№ п/п	Акционер Общества	Сведения об участниках / учредителях юридического лица
1	ФГБУ НТИМИ	МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
2	ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас»	МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ, НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
3	ФГБУ НИИ «Интеграл»	МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ

Так как доли в уставном капитале ФГБУ НТИМИ, ФГУП «Научно – технический центр оборонного комплекса «Компас», ФГБУ НИИ «Интеграл» принадлежат различным Министерствам и Федеральным агентствам, то на основании п. п. 2 п. 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ информация о конечном бенефициарном владельце не подлежит раскрытию.

10. Налоги и сборы

В 2024 г. уплачивались установленные законодательством налоги и сборы, в том числе: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость, страховые взносы, налог на доходы физических лиц. Налоговая отчетность предоставлялась в установленные сроки в полном объеме.

Сведения о начисленных налогах и сборах

№ п/п	Наименование налога (сбора)	Начислено 2024 г., тыс. руб.	Уплачено 2024 г., тыс. руб.	Начислено 2023 г., тыс. руб.	Уплачено 2023 г., тыс. руб.
1	Налог на добавленную стоимость	5 116	1 885	1 192	1 309
2	Налог на прибыль	25	25	79	65
3	Налог на прибыль, удержанный и уплаченный с выплаченных дивидендов	16	16	-	-
4	Налог на доходы физических лиц	400	400	316	316
5	Страховые взносы (ПФР, ФОМС, ФСС)	945	941	767	656
Итого:		6 502	3 267	2 354	2 346

Просроченной задолженности по налогам и сборам у Общества нет.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основании декларации налога на прибыль.

11. Информация по сегментам.

Так как общество не занимается публичным размещением ценных бумаг, то не формирует бухгалтерскую отчетность с информацией по сегментам.

12. Информация о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация о каких - либо событиях или условиях за пределами периода в 12 месяцев со дня отчетной даты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы и обязательства, события после отчетной даты

События после отчетной даты, которые существенно бы отразились на финансовом положении Общества и по которым невозможна достоверная оценка финансового состояния, не происходили.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основные риски, присущие деятельности Общества, включают кредитный риск и риск ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

В целях управления и контроля за ликвидностью Общества, руководство осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков, которые обеспечивают наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления Обществом хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество располагает положительным оборотным капиталом. Риск ликвидности у Общества отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатели могут не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Информация о наличии, движении и структуре дебиторской задолженности приведена в пункте 4.5. Пояснений. Кредитный риск у Общества отсутствует.

Общество осуществляет политику расширения состава покупателей продукции.

Директор АО «РМЦ» В. Ю. Сентяков

25.03.2025 г.