

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Оглавление

1. Основные сведения об ООО «РКТМ-Групп»	3
2. Информация о членах совета директоров	3
3. Состав ревизионной комиссии	3
4. Сведения о связанных сторонах	4
5. Сведения о бенефициарном владельце	10
6. Раскрытие информации о связанных сторонах	9
6.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год.....	9
6.2. Информация об операциях со связанными сторонами за 2024 год.....	10
6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу	11
7. Информация об учетной политике	11
7.1. Основа составления.....	11
7.2. Основные средства.....	11
7.3. Материально-производственные запасы.....	11
7.4. Управленческие расходы.....	12
7.5. Займы и кредиты полученные.....	12
7.6. Финансовые вложения.....	12
7.7. Резерв на исполнение оценочных обязательств.....	13
7.8. Резервы по сомнительным долгам.....	13
7.9. Финансовый результат.....	14
7.10 Налог на прибыль.....	14
8. Бухгалтерская отчетность	15
8.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»	15
8.1.2 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240).....	15
8.1.3 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210).....	17
8.1.4 Дебиторская задолженность.....	18
8.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).....	19
8.1.6 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы	19
8.1.7 Информация о движении денежных средств.....	19
8.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....	19
8.1.9 О нераспределенной прибыли.....	19
8.1.10 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510).....	20
8.1.11 Кредиторская задолженность.....	22
8.1.12 Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).....	23
8.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах».....	24
8.2.1. Структура выручки	24
8.2.2. О расходах по обычным видам деятельности	25
8.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы.....	26
8.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах ..	27
9. События после отчетной даты	35
10. Условные факты хозяйственной деятельности	35
11. Непрерывность деятельности	35
12. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности	35

1. Основные сведения об ООО «РКТМ-Групп»

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РКТМ-Групп» (далее по тексту «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «РКТМ-Групп».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 123376, г. Москва, ул. Рочдельская, д. 15, стр. 17.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 30.04.2010.
Регистрационный номер: 1107746353098.

1.4. Основной вид деятельности: Представление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

1.5. Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 1 чел., за 2024 год – 1 чел.

1.6. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2025 г. - 4 142 408 тыс. рублей,
на 31.12.2024 г. – 4 142 408 тыс. рублей.

1.7. Информация об аудиторе Общества:

Наименование: ООО «Интерком-Аудит».

Член СРО ААС, основной регистрационный номер 11606074492.

Местонахождение: 125124, город Москва, 3-я ул. Ямского поля, дом 2, корп.13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

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

2. Информация о членах совета директоров

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета директоров.

3. Состав ревизионной комиссии

Уставом Общества не предусмотрено создание ревизионной комиссии.

4. Сведения о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2025 г.

Таблица 4.1

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
2	АО «РМ Рейл Холдинг»	430034, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет 100 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 97% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл» - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «РМ Рейл РВС»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ»	13.11.2025 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 14.09.2022 12.07.2023 07.10.2008 16.10.2013 24.12.2007	- - - - - - - - - - -
3	Тевс Максим Валентинович	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «УК РМ Рейл»	18.04.2025	-
4	ООО «Торговый дом РМ Рейл»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица	12.07.2023	- -
5	АО «Машиностроительный завод»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 95 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	22.11.2002	- -

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
6	Новиков Антон Сергеевич	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ»	24.12.2024	-
7	АО «РМ Рейл Инжиниринг»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций указанного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 49% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	07.10.2008 24.12.2007 01.01.2021	-
8	АО «Вагоностроительная компания Мордовии»	430034, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 90% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО «Неон»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 49% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 70% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	24.12.2007 20.04.2006 21.03.2005 20.08.2024	-
9	АО «Неон»	431430, Республика Мордовия, г. Инсар, ул. Пугачева, д. 9а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 90% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	20.04.2006 01.01.2021	-
10	ООО «ВКМ-СТАЛЬ»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	06.07.2023 01.01.2021	-
11	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	14.09.2022	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
12	ООО «ВКМ-Сервис»	431444, Республика Мордовия г. Рузаевка, Л. Толстого, 7	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	16.10.2013 01.01.2021	-
13	ООО «Контейнерсервис»	603122, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 205, оф. 201 (2 этаж, помещение 50)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»; - АО «Плутон» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	30.03.2021 26.11.2025	100
14	Коровин Константин Иванович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является ЕИО ООО «Контейнерсервис»	24.04.2025	-
15	Сагайдак Сергей Иванович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод»	11.11.2025	-
16	ООО «Рузхимнефтемаш»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит 90% долей в уставном капитале указанного лица.	30.10.2019	-
17	ООО «УК РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д. 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица. - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «Рузхиммаш», ООО «ВКМ-СТАЛЬ», АО «Неон», АО «РМ Рейл Инжиниринг», АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш», ООО «РМ Рейл Транс», ООО «ВКМ-Сервис», ООО «РМР ЦТ».	31.08.2010 01.01.2021	-
18	АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	Республика Хакасия, г. Абакан, район Абаканвагонмаш, д. 5/3, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 70% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	01.01.2021 20.08.2024	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
19	АО «Рузхиммаш»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 97% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 95 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Машзавод»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	28.12.2007 22.11.2002 01.01.2021	-
20	ООО «РМ Рейл Транс»	430034, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 90% долей в уставном капитале ООО «Рузхимнефтемаш»	07.07.2010 01.01.2021 30.10.2019	-
21	ООО «РМР ЦТ»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2, этаж 2 каб. 203	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	23.04.2020 01.01.2021	-
22	АО «Спутник»	111123, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд электродный, д. 6, стр. 1, этаж 2, ком. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал АО «Плутон»	28.11.2025 - -	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
23	АО «Плутон»	129110, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 58, стр.3, помещ.2/1/3.	<p>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент:</p> <ul style="list-style-type: none"> - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис» - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИнвестКонсалт» - данное лицо имеет право распоряжаться 80% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Мастер Авто» -данное лицо имеет право распоряжаться 29,9% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Кропоткинское». 	28.11.2025	- - -
24	АО «НВЦ «Вагоны»	190031, Санкт-Петербург город, м.о. Семеновский, Московский пр-т, лит. М, этаж 1, помещ. 5Н	<p>Лицо принадлежит к той же группе лиц к которой принадлежит эмитент::</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица. - данное лицо имеет право распоряжаться более 49% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «НИЦ «Вагоны». 	11.10.2022 02.12.2010	-
25	ООО «НИЦ «Вагоны»	190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, ¼, литер А, пом. 41Н	<p>Лицо принадлежит к той же группе лиц к которой принадлежит эмитент::</p> <ul style="list-style-type: none"> - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 49% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица. 	02.12.2010	-
26	ООО «ИнвестКонсалт»	129329, г. Москва, ул. Кольская, д. 7, стр. 1, 2 этаж, пом. 1, ком. 11	<p>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент:</p> <ul style="list-style-type: none"> - АО «Плутон» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «ИнвестКонсалт» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО "ТСК "Палитра". 	-	-
27	ООО "ТСК "Палитра"	199004, г. Санкт-Петербург, 2-я Линия В.О., д. 37, лит. А, пом. 1-Н, оф. 210	<p>Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ООО «ИнвестКонсалт» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица 	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
28	ООО «Мастер Авто»	603004, г. Нижний Новгород, пр-т Ленина, д. 88, к. 9, оф. 10, этаж 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Плутон» имеет право распоряжаться 80% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
29	RM International Trade (Beijing) Co.	Китай, г. Пекин, ул. Заоцзя, д.110, к. 28, пом. А1-2818	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ТОО «РМ Рейл Азия» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица	11.10.2024	-
30	АО «Кропоткинское»	352374, Краснодарский край, с.п. Тбилиское, п. Октябрьский, ул. Мира, д. 45 «А»	- АО «Плутон» имеет право распоряжаться 29,9% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.	-	-
31	ТОО «РМ Рейл Азия»	Республика Казахстан, Z05K4F4, г. Астана, ул. Керей Жанибек Хандар, д. 5, н.п. 42, офис 41.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица - данное лицо имеет право распоряжаться 100% долей в уставном капитале RM International Trade (Beijing) Co.	-	-
32	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия» - лицо является директором RM International Trade (Beijing) Co.	16.11.2022 11.10.2024	-
33	Шубаров Денис Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС»	30.09.2021	-
34	Гайнанов Андрей Николаевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РКТМ-Групп»	29.04.2025	-
35	Луканов Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Рузхимнефтемаш»	01.12.2023	-
36	Куликов Александр Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Торговый дом РМ Рейл»	01.05.2019	-
37	Черкасов Александр Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «Спутник», АО «Плутон»	24.01.2022 26.11.2025	-
38	Бороненко Юрий Павлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НВЦ «Вагоны»	01.01.2023	-
39	Цыганская Людмила Валериевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НИЦ «Вагоны»	18.07.2018	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
40	Дардык Игорь Вениаминович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО "ТСК "Палитра"	-	-
41	Мазур Игорь Борисович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Мастер Авто»	-	-
42	Мостовая Елена Михайловна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «ИнвестКонсалт»	-	-
2	АО «РМ Рейл Холдинг»	430034, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет 100 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 97% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл» - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «РМ Рейл РВС»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ»	13.11.2025 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 14.09.2022 12.07.2023 07.10.2008 16.10.2013 24.12.2007	

5. Сведения о бенефициарном владельце

Согласно Закону № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром признаётся физическое лицо, которое в конечном итоге имеет право распоряжаться 25% и более процентов в уставном капитале юридического лица. У ООО «РКТМ-Групп» бенефициарными владельцами являются: Грекулов Михаил Михайлович (ИНН 773700509730)– 50%; Потапов Михаил Юрьевич (ИНН 504707028428) - 50%.

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

6.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год

Таблица 6.1

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работ, услуги), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работ, услуги) связанными компаниями, с НДС	Начислены по купле-продажам акций/долей	Дивиденды, начисленные к получению/начисленные к уплате	Дивиденды полученные/выплаченные	Начислено по договору поставки услуг связанным сторонам	Оплачено по договору поставки услуг связанным сторонам	Начислены проценты по займам, выданным компаниям / по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний / по займам, выданным связанным компаниям	Займы, выданные связанным компаниям / Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанных компаний	тыс. руб.	
														Арендные обязательства на 31.12.2025	Арендные обязательства на 31.12.2024
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	1 256	1 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО «Рузхиммаш»	-	-	-	-	-/-	-	-	-	498 000/	-	-	-	-	-	-
ООО «ТД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «РМР ЦТ»	-	-	22	22	-	10 000/-	10 000/-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО РМ Рейл Холдинг	-	-	-	-	-	12 605 159/-	10 359 392/-	-	-	-/-	-/-	-/-	-/-	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	-	-	-/20 000	-/-	-/-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-/-	-/-	-	-/-	-	-
АО «НВЦ-Вагоны»	-	-	-	-	-	50 003/-	50 003/-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Контейнерсервис»	-	-	-	-	-	-/21 097 121	-/21 097 121	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	1 278	1 251	-/20 000	12 665 162/21 097 121	10 419 395*/21 097 121**	-/-	498 000/	-/-	-/-	-/-	-/-	-	-

* дивиденды полученные в размере 10 419 395 т.р. в т.ч. полученные денежными средствами 6 180 537 т.р. и путем взаимозачета задолженности по договору займа в размере 4 178 855 т.р.

** дивиденды выплаченные в размере 21 097 121 т.р. в т.ч. выплаченные денежными средствами в размере 5 500 001 т.р. и путем взаимозачета задолженности по договору перевода долга в размере 15 597 120 т.р.

6.2. Информация об операциях со связанными сторонами за 2024 год

Таблица 6.2
тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работ, услуг), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работ, услуг), с НДС	Начислены по оплате/покупке акций/долей	Дивиденды, начисленные/полученные к уплате	Дивиденды, полученные/выплаченные	Начислено по договорам поставки прав от сторон/связанным сторонам	Оплачено по договорам поставки прав связанным сторонам	Начислены проценты по займам, связанным компаниям/по займам, полученным от связанным компаниям	Оплачены проценты по займам, полученным от связанным компаниям/по займам, полученным от связанным компаниям	Займы, выданные компаниям/Займы, полученные от связанным компаниям	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанным компаний	Арендные обязательства на 31.12.2024	Арендные обязательства на 31.12.2023
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	1 775	1 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО «Рузиммаш»	-	-	-	-	-1 020 000	-	-	-	-533 576	-	-	-	-	-	-
ООО «ГД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «РМР ЦТ»	-	-	50	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АО РМ Рейл Холдинг	-	495	-	-	-	11 051 733/-	11 452 069/-	-	-	-14 956	8 607/-	-8 398 367	-5 000 000	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	-	-	598 000/532 720*	21 000/-	21 000/-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-/-	-/-	-	-/-	-	-
АО «НВЦ-Вагоны»	-	-	-	-	-	9 000/-	9 000/-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Контейнерсервис»	-	-	-	-	-	-/-	-/-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	495	1 825	1 820	598 000/1 552 720	11 081 733/	11 482 069/	-/-	-/533 576	-/14 956	8 607/-	-8 398 367	-5 000 000	-	-

*В конце 2024г. дочерняя компания Общества – ООО «РМ Рейл Транс» приняло решение уменьшить уставный капитал на 598 000 т.р., и в 2024г. вернуло частично сумму на которую уменьшился ук, сумма составила 532 720 т.р.

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

Таблица 6.3

Тыс. руб.

Наименование компаний	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
	На 31.12.2024		На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы полученные	Всего	в т.ч. займы полученные
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	-	-	144	-	109	-
АО «Рузхиммаш»	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ТД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «РМР ЦТ»	-	-	-	-	7	-	1	-
АО РМ Рейл Холдинг	45 280	-	2 305 770	-	3 404 716	3 398 367	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	-	-	-	-
АО «НВЦ-Вагонь»	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Контейнерсервис»	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 20254 году – вознаграждение генеральному директору 655 тыс. руб., страховые взносы 198 т.р., НДФЛ 85 т.р.

В 2024 году - вознаграждение генеральному директору 486 тыс. руб., страховые взносы 147 т.р., НДФЛ 63 т.р.

7. Информация об учетной политике

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

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

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом от 30.12.2021 г., изменения в учетную политику бухгалтерского учета утверждены приказом от 29.12.2023 г.

7.1. Основа составления

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

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

7.2. Основные средства

В составе основных средств отражаются помещения, полученные в аренду. Организацией с 01.01.2022 г. установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 руб.

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

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

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

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

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

7.3. Материально-производственные запасы.

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

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам по учетным ценам.

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

7.4. Управленческие расходы

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

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

7.5. Займы и кредиты полученные

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

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

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

7.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг Общества выбирают самостоятельно. Единицей может быть однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.);

- депозитный вклад;

- одновременно приобретенное право требования;

- одновременно приобретенная доля в уставном капитале организации;

-одновременная передача денег или других вещей по договору займа.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учетной политикой утверждается, что производится анализ стоимости чистых активов на основании представленных балансов от организаций, в которые произведены финансовые вложения по состоянию на 30 сентября отчетного года. При положительной стоимости чистых активов предприятий резерв не создается.

Рассматривая отчетность компании, устанавливается отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. Проверяя обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, финансовые вложения способны приносить организации экономические выгоды в будущем в форме дивидендов, либо прироста их стоимости.

Признаком обесценения финансовых вложений в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций будет являться стоимость доли предприятия в уставном капитале организаций, рассчитанная исходя из чистых активов. Резерв создается в случае, если стоимость доли будет ниже учетной стоимости финансовых вложений.

Для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования долга, критерием снижения стоимости в целях данной учетной политики будет являться оценка стоимости чистых активов дебитора, рассчитанная на основании представленных балансов от организаций-

дебиторов по состоянию на 30 сентября трех лет подряд (включая текущий). Если чистые активы предприятия-дебитора в течение трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательное значение, Обществом создается резерв на обесценение финансовых вложений, предполагая тем самым, что подтверждается снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

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

7.7. Резерв на исполнение оценочных обязательств

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

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

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

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

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

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

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

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

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

7.8. Резервы по сомнительным долгам

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

Резерв на дебиторскую задолженность, просроченную менее 3 месяцев с даты поставки или даты оплаты по договору, не создается; просроченную более чем на 3 месяца создается резерв в размере 30% от суммы задолженности; просроченную более чем на 6 месяцев, создается в размере 75% от суммы задолженности; просроченную более 12 месяцев – на всю сумму задолженности.

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

7.9. Финансовый результат

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

Доходами от обычного вида деятельности является получение дивидендов от участия в уставном капитале других организаций.

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

7.10 Налог на прибыль

Общество в рамках применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» использует балансовый метод для учета отложенных налогов.

7.11 Изменение в учетной политике Общества

Нормативные документы

1. В раздел «Нормативные документы» внести следующие изменения:

Исключить

Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»

Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

Включить:

Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Приказ ФНС России от 19.12.2023 N ЕД-7-26/970@ (ред. от 15.11.2024) "Об утверждении форматов счета-фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет-фактуру, универсального передаточного документа, форматов счета-фактуры, выставляемого (составляемого) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, выставляемый (составляемый) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, и представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг) в электронной форме"

Инвентаризация имущества и обязательств

Подпункт 7.25.4 изложить в следующей редакции:

Проведение инвентаризаций обязательно:

- при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предприятие проводит инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет, иных основных средств - один раз в три года;
- при передаче (возврате) активов Предприятия, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов Предприятия;
- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- при ликвидации организации, и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Подпункт 7.25.7 изложить в следующей редакции:

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости
- недостача активов - по балансовой стоимости активов;
- расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
- расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

Пункт дополнить подпунктом 7.25.11: и 7.25.12

7.25.11 Предприятие использует при проведении инвентаризации альтернативные методы, например, видео- или фотофиксацию (подп. «а» п. 4 ФСБУ 28/2023). Выбор альтернативного метода зависит от вида или характера объекта, его удаленности, ограничения доступа к нему, затратности проведения инвентаризации традиционным способом (информационное сообщение Минфина от 12.04.2023 № ИС-учет-44).

7.25.12 Инвентаризация объектов, которые находятся в пользовании дистанционных работников, проводится альтернативным способом. Альтернативный способ инвентаризации заключается в видеофиксации, сделанной в процессе видеозвонка по корпоративному средству связи

в сети Интернет с участием членов инвентаризационной комиссии и работника. (Основание: подпункт «а» пункта 4 ФСБУ 28/2023).

Отчетность

Подпункт 6.1 изложить в следующей редакции:

6.1 С целью обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности Предприятия, промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется с применением форм бухгалтерской отчетности, разработанных на основе положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденных Приказом Минфина России от 04.10. 2010 г. № 157н с учетом требований ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложении к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Пояснения составляются в табличной и (или) текстовой форме. (Основание: пункты 8–32, 37–50, 62,66 ФСБУ 4/2023)

Резерв под снижение стоимости запасов

Исключить абзац из подраздела 7.10: «На неликвидные запасы резерв начисляется в размере 100%».

Подраздел 7.10 дополнить:

Неликвидными запасами признаются запасы в соответствии с действующими корпоративными ЛНА .

Балансовая стоимость неликвидных запасов на отчетную дату сравнивается с чистой стоимостью продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи неликвидных запасов определяется, исходя из предполагаемой на отчетную дату стоимости их продажи. Предполагаемая стоимость продажи запрашивается у коммерческой дирекции, технических специалистов.

На неликвидные запасы начисляется резерв, сумма которого определяется как разница между балансовой стоимостью и чистой стоимостью продажи. (например, вес * цена лома).

При отсутствии металлолома резерв начисляется в размере 100% от балансовой стоимости.

Учет налога на прибыль

Пункт дополнить подпунктом 7.24.16

7.24.16 Исправление Предприятием ошибок прошлых периодов по налогу на прибыль отражается в учете в следующем порядке согласно ПБУ 18/02:

- Ошибочно завышена или занижена сумма налога и подается Уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль. Ошибка совершена в обоих учетах и никаких временных разниц в момент начисления налога на прибыль не возникало. При исправлении ОНО, ОНА не корректируются. Налог на прибыль отражается:

Дебет 68 Кредит 99– уменьшен налог на прибыль, если он был ошибочно завышен;
Дебет 99 Кредит 68– доначислен налог на прибыль, если он был ошибочно занижен.

- Ошибочно завышена сумма накопленного убытка и подается Уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль.

Так как перенос убытка происходит в следующих налоговых периодах, все корректировки временных разниц отражаются в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», проводкой:

Дебет 84 Кредит 09– уменьшена сумма ОНА.

Если на момент выявления ошибки Предприятие уже включило в налоговые расходы излишнюю сумму убытка, то налог на прибыль пересчитывается. В учете корректируются проводки по начислению налога и списанию излишней суммы ОНА. Если бухгалтерская отчетность утверждена, то корректировки отражаются:

Дебет 09 Кредит 84– скорректировано списание ОНА;

Дебет 99 Кредит 68– доначислен налог на прибыль.

- Ошибка прошлых лет не привела к занижению налоговой базы и в периодах допущения и выявления ошибки не было убытка, Уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль не подается (неучтенные расходы признаются в декларации за текущий период). В учете в периоде обнаружения существенной ошибки корректируется нераспределенная прибыль прошлых лет на счете 84 (подп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010).

Возникает вычитаемая временная разница. На дату исправления ошибки в учете отражается связанный с ней ОНА проводкой:

Дебет 09 Кредит 84 – признан ОНА с суммы, которая уменьшила нераспределенную прибыль.

Этот актив погашается при корректировке налоговой базы по налогу на прибыль в декларации за текущий отчетный (налоговый) период (п. 8, 11, 14 ПБУ 18/02).

При методе отсрочки погашение ОНА отражается следующей проводкой:

Дебет 68 Кредит 09 – погашен ОНА при корректировке налоговой базы по налогу на прибыль.

8. Бухгалтерская отчетность

8.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

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

Таблица 8.1

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	61	(37)	-	-	-	(17)	-	13	61	(41)
	за 2024г.	-	-	61	-	-	(37)	-	-	61	(37)
Прочие нематериальные активы	за 2025г.	61	(37)	-	-	-	(17)	-	13	61	(41)
	за 2024г.	-	-	61	-	-	(37)	-	-	61	(37)

8.1.2 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240)

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 8.2

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			Поступило			Перевод из фин. вложений в дебиторскую задолженность	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Накопленная корректура	Первоначальная стоимость	Выбыло (погашено)	Накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	За 2025 г.	5 263 419	(100)						5 263 419	(100)	
	5311	За 2024 г.	5 861 419	(100)			(598 000)			5 263 419	(100)	
в том числе:												
Акции АО «РМ Рейл Холдинг»	5302	За 2025 г.	5 224 304							5 224 304		
	5312	За 2024 г.	5 224 304							5 224 304		
Акции АО «НВЦ ВАГОНЫ»	5303	За 2025 г.	37 981							37 981		
	5313	За 2024 г.	37 981							37 981		
Вклад в уставный капитал ООО «РМ Рейл Транс»	5304	За 2025 г.	1 004							1 004		
	5314	За 2024 г.	599 004				(598 000)			1 004		
Доля в уставном капитале «Рузхимнефтемаш»	5305	За 2025 г.	100	(100)						100	(100)	
	5315	За 2024 г.	100	(100)						100	(100)	
Вклад в уставном капитале ООО «РМР ЦТ»	5306	За 2025 г.	30							30		
	5316	За 2024 г.	30							30		
Краткосрочные - всего	5307	За 2025 г.	13 500 000			500 000	(14 000 000)			13 500 000		
	5317	За 2024 г.			13 500 000							
В том числе:												
Займы предоставленные	5308	За 2025 г.	13 500 000			500 000	(14 000 000)			13 500 000		
	5318	За 2024 г.			13 500 000							
Финансовых вложений - итого	5300	За 2025 г.	18 763 419	(100)		500 000	(14 000 000)			5 263 419	(100)	
	5310	За 2024 г.	5 861 419	(100)		13 500 000	(598 000)			18 763 419	(100)	

В 2025г. займы выданные Куан Тии Лимитед и Лей Тенг Энтерпрайз погашаются в полном объеме.

В 2024 г. Общество уменьшает сумму вклада в уставный капитал ООО «РМ Рейл Транс» в связи с принятым Решением об уменьшении номинальной стоимости уставного капитала в размере 598 млн. руб.

В 2024-2025 гг. Обществом не начислялся резерв под обесценение финансовых вложений, по результатам теста на обесценение продолжает числиться начисленный ранее резерв под обесценение финансовых вложений на долю в уставном капитале ООО «РузХимНефтеМаш» в сумме 100 тыс. руб. в связи со снижением величины чистых активов ООО «РузХимНефтеМаш» согласно учетной политике.

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

Таблица 8.3

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		тыс. руб.	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Резерв под снижение стоимости	Восстановлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость		Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
	5420	За 2024г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
в том числе: Сырье и материалы, и другие аналогичные ценности	5401	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
	5421	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	

8.1.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 8.4

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	281 928	-	2 306 697	-	(236 339)	-	-	-	-	2 352 286	-
	За 2024 г.	401 317	-	281 822	-	(401 210)	-	-	-	-	281 928	-
В том числе:												
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	120	-	-	-	(120)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	495	-	-	-	(495)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	216 339	-	61	-	(216 339)	-	-	-	-	61	-
	За 2024 г.	323	-	216 276	-	(260)	-	-	-	-	216 339	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	65 280	-	2 305 770	-	(20 000)	-	-	-	-	2 351 050	-
	За 2024 г.	400 336	-	65 280	-	(400 336)	-	-	-	-	65 280	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	309	-	865	-	-	-	-	-	-	1 174	-
	За 2024 г.	44	-	266	-	-	-	-	-	-	309	-

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

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

Таблица 8.5

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	165	301	273
Депозитные счета	71 000	34 700	56 800
Итого	71 165	35 001	57 073

тыс. руб.

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражено возмещение по Соглашению о перевыставлении депозитарных расходов в размере 737 т.р.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражена комиссия по текущим расчетным операциям в размере 540 т.р.

8.1.6 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе расходов будущих периодов - 1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе расходов будущих периодов – 4 тыс. руб.

8.1.7 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2025 год.

8.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2025 год.

8.1.9 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2025 год.

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

Таблица 8.6

Кредиты и займы за 2025 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе		Получено /начислено за год	в том числе			Погашено за год	в том числе			Остаток на конец периода	тыс. руб.			
		сумма основного долга	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	сумма перевода		сумма основного долга	сумма процентов	сумма перевода		сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	3 404 716	3 398 367	6 349	502 504	480 000	22 504	-	(3 907 220)	(3 878 367)	(28 853)	-	-	-	-	-	
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- займы	3 404 716	3 398 367	6 349	502 504	480 000	22 504	-	(3 907 220)	(3 878 367)	(28 853)	-	-	-	-	-	
ИТОГО	3 404 716	3 398 367	6 349	502 504	480 000	22 504	-	(3 907 220)	(3 878 367)	(28 853)	-	-	-	-	-	

Ставка по займу полученному по состоянию на 31.12.24г. в размере 1 392 200 т.р. – 5%, заем в размере 2 006 167 т.р. выдается по ставке 0%.

Дата погашения основной суммы долга в размере 1 392 200 т.р. – 30.06.2025г., основной суммы долга в размере 31 500 т.р. – 28.04.2025г., основной суммы долга в размере 1 974 667 т.р. – 28.04.2025г., процентов по займу - 30.06.2025г.

Таблица 8.7

Кредиты и займы за 2024 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе			Получено /начислено за год	в том числе			Погашено за год	в том числе			Остаток на конец периода	в том числе		тыс. руб.
		сумма основного долга	проценты	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	сумма процентов		сумма основного долга	сумма процентов	
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	-	-	-	8 413 323	8 398 367	14 956	-	(5 008 607)	(8 607)	-	-	-	3 404 716	3 398 367	6 349	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	-	-	-	8 413 323	8 398 367	14 956	-	(5 008 607)	(8 607)	-	-	-	3 404 716	3 398 367	6 349	-
ИТОГО	-	-	-	8 413 323	8 398 367	14 956	-	(5 008 607)	(8 607)	-	-	-	3 404 716	3 398 367	6 349	-

Ставка по займу полученному по состоянию на 31.12.24г. в размере 1 392 200 т.р. – 5%, заем в размере 2 006 167 т.р. выдается по ставке 0%.

Срок погашения основной суммы долга в размере 1 392 200 т.р. – 31.05.2025г., основной суммы долга в размере 31 500 т.р. – 30.04.2025г., основной суммы долга в размере 1 974 667 т.р. – 30.04.2025г., процентов по займу - 31.05.2025г.

8.1.11 Кредиторская задолженность

Таблица 8.8

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долгосрочную задолженность	Перевод из краткосрочную задолженность	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Прочитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовые результаты			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.	1 020 000	-	-	(1 020 000)	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.								
	За 2024 г.	1 020 000	-	-	(1 020 000)				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	34 661	175 019	-	(28 992)				180 688
	За 2024 г.	455 389	34 588	-	(455 315)				34 661
в том числе:	За 2025 г.	151	114	-	(82)				183
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024г.	710	89	-	(648)				151
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	34 489			(28 909)				5 580
	За 2024г.	5	34 484	-					34 489
Прочая	За 2025 г.	21	174 905	-	(1)				174 925
	За 2024 г.	454 673	15	-	(454 667)				21
Итого	За 2025 г.	34 661	175 019	-	(28 992)				180 688
	За 2024 г.	1 475 389	17 120	-	(1 475 315)				34 661

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

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

Таблица 8.9

Движение оценочных обязательств за 2025 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб.	
						Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего	5700	140	61	(164)	-	37	
в том числе:							
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	140	61	(164)	-	37	

Таблица 8.10

Движение оценочных обязательств за 2024 год

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб.	
						Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего	5700	50	114	(24)	-	140	
в том числе:							
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	50	114	(24)	-	140	

8.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

8.2.1. Структура выручки

Таблица 8.11

Структура выручки за 2025 год

Наименование показателя	2025 год		2024 год		тыс. руб.
	Сумма	% от общей суммы выручки	Сумма	% от общей суммы выручки	
Выручка всего	12 665 162	100	11 081 733	100	
в том числе от участия в уставных капиталах других организаций					
Дивиденды АО «РМ Рейл Холдинг»	12 605 159	99,52	11 051 733	99,73	
Дивиденды АО «НВЦ-ВАГОНЫ»	50 003	0,4	9 000	0,08	
Дивиденды ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	21 000	0,19	
Дивиденды ООО «РМР ЦТ»	10 000	0,08	-	-	

В 2025г. Обществом начислены дивиденды в сумме:

- 50 003 тыс. руб. согласно Решение единственного Акционера АО "НВЦ-Вагоны" от 14.03.2025г.
- 10 000 тыс. руб. согласно Решение единственного Акционера ООО "РМРЦТ" от 27.03.2025г.

- 12 605 159 тыс. руб. согласно Протокола Заседания ГОСА РМ Рейл Холдинг от 31.03.2025г. АО «РМ Рейл Холдинг» от 10.10.2024 г.;
Протокола Заседания СДРМ Рейл Холдинг от 27.06.2025г., Протокола Заседания СДРМ Рейл Холдинг от 29.09.2025г.

В 2024 г. Обществом начислены дивиденды в сумме:

- 9 000 тыс. руб. согласно Решения единственного акционера АО «НВЦ-ВАГОНЫ» от 28.06.2024 г.;
- 21 000 тыс. руб. согласно Годового решения единственного участника ООО «РМ Рейл Транс» от 28.06.2024 г.;
- 11 051 733 тыс. руб. согласно Протокола заседания Совета директоров АО «РМ Рейл Холдинг» от 10.10.2024 г.;

8.2.2. О расходах по обычным видам деятельности

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

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

Таблица 8.12

Затраты на производство

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
Материальные затраты		-
Расходы на оплату труда	576	555
Отчисления на социальные нужды	174	168
Амортизация	18	37
Прочие затраты	1 907	1 920
Итого по элементам	2 674	2 680
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 674	2 680

тыс. руб.

8.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы

В приведенной таблице раскрыта информация о составе управленческих расходов.

Таблица 8.13

Управленческие расходы

№ п/п	Наименование	3а 2025 г.	3а 2024 г.	тыс. руб.
1	Оплата труда и страховые взносы	750	723	
2	Обслуживание офисной и компьютерной техники	20	20	
3	Амортизация	-	-	
4	Услуги по аренде	978	791	
5	Услуги аудита	200	400	
6	Консультационные услуги	620	620	
7	Прочие	106	126	
	Итого	2 674	2 680	

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Таблица 8.14

Прочие доходы

№ п/п	Наименование	3а 2025 г.	3а 2024 г.	тыс. руб.
1	Доходы от реализации договора уступки прав требований	15 597 120	-	
	Итого	15 597 120	-	

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Таблица 8.15

Прочие расходы

№ п/п	Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Депозитарные расходы	1 980	2 001
2	Расходы на банковское обслуживание	160	470
3	Проценты по аренде	-	-
4	Расходы от реализации уступки прав требований	15 595 606	-
5	Штраф	-	-
6	Списание НДС	353	60
7	Штрафы	250	-
8	Прочие расходы	44	375
	Итого	15 598 393	2 906

тыс. руб.

8.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Таблица 8.16

Движение отложенных налоговых активов за 2025 год

Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2025 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Отложенные налоговые активы всего	66	-	32	34
в том числе:	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	35	-	26	9
Финансовые вложения	25	-	-	25
Убытки прошлых лет	-	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	6	-	6	-

тыс. руб.

Таблица 8.17

Движение отложенных налоговых активов за 2024 год

Отложенные налоговые активы	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2024 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Отложенные налоговые активы всего	7 862	36	7 832	66
в том числе:	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	10	25	-	35
Финансовые вложения	20	5	-	25
Убытки прошлых лет	7 832	-	7 832	-
Арендные обязательства	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	6	-	6

Таблица 8.18

Движение отложенных налоговых обязательств за 2025 год

Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2025 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Отложенные налоговые обязательства всего	-	6	1	5
в том числе:	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	6	1	5

Таблица 8.19

Движение отложенных налоговых обязательств за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2024 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2024 г.
Отложенные налоговые обязательства всего		6		6
в том числе:				
Основные средства		6		6

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

По итогам 2025 г. отложенный налог на прибыль (стр.2412 Отчета о фин. результатах) составил - 31 тыс. руб. (по итогам 2024 г. 7 814 тыс. руб.). Отложенный налог на прибыль, обусловлен: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.
Ставка по налогу на прибыль у Общества в 2025 г. и составляла 25%.

Налог на прибыль 99 154 тыс. руб. (стр.2410 Отчета о фин. результатах) складывается из текущего налога на прибыль в сумме – 99 124 т.р. и отложенного налога в сумме - 31 тыс. руб. В 2024 г. налог на прибыль 47112 тыс. руб. складывался из текущего налога на прибыль в размере 39 298 т.р и отложенного налога 7 814 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе за 2025 г. (за 2024 г.) условный расход (условный доход) по налогу на прибыль представлены в таблице Расчет налога на прибыль.

Таблица 8.20

Расчет налога на прибыль

Показатели	2025г.	2024 г.	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 061 528	11 317 231	
Условный расход (доход)	3 265 383	2 263 446	
Влияние временных разниц	(31)	(7 813)	
Влияние постоянных разниц	(3 166 228)	(2 216 335)	
Текущий налог на прибыль	(99 124)	(39 298)	

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражена сумма пересчета отложенного налога в связи с увеличением с 01.01.2025г. ставки по налогу на прибыль до 25%, сумма пересчета составляет 12 т.р.

9. События после отчетной даты

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

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды на момент составления Отчетности, нет, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

11. Непрерывность деятельности

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

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

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

12. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность. Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный, ввиду политической нестабильности в Украине, а также повысили геополитический риск в связи с введением экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня

потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям. Текущая ситуация в Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов. Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг экономического состояния региона;
- 2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкие. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкие. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;
- 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средние. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможность увеличения налогового бремени на Общество.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Репутационный риск — это риск возникновения убытков, связанный с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг, участия в ценовом сговоре и пр. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. На протяжении деятельности в Обществе не возникало ситуаций, угрожающих ее деловой репутации.

Мероприятия для снижения риска: Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающей качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска: Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Мероприятия для снижения риска:

- 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;
- 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска: регулярное планирование денежных потоков.

Государственная помощь не выделялась.

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

Генеральный директор _____



Гайнанов А.Н.

«24» февраля 2026 г.