

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Русская морская команда»**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Русская морская команда» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску. Дата регистрации 24.06.2021г. Основной регистрационный номер 1215100003403.

В 2025г Общество сменило юридический адрес. Новое местонахождение ООО «Русская морская команда»: 196246, город Санкт-Петербург, Пулковское ш, д. 40 к. 4 литера А, помещ. 1-н

Сокращенное наименование на русском языке ООО «РМК»

Наименование Общества на английском языке: "RUSSIAN MARINE TEAM" LIMITED

Основной ОКВЭД - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Сведения о дополнительных видах деятельности:

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;

26.11 Производство элементов электронной аппаратуры;

26.12 Производство электронных печатных плат;

26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 16.

Высшим органом управления является – Собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Яковлева Ксения Валерьевна.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 148 человек и 111 человек, соответственно.

I. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Упрощенная бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, и Пояснений к ним.

Ведение бухгалтерского учета в 2025г году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Ведение бухгалтерского учета и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного комплекса 1С: ЕРП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 11 апреля 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется

официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2022 годов, соответственно.

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

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

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

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

Валюта	2025 года	31 декабря	2023 года
		2024 года	
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течении которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого приемочной комиссией, назначенной приказом генерального директора.

В зависимости от вида НМА в обществе приняты следующие сроки полезного использования:

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных – от 3 до 10 лет по решению комиссии исходя из предполагаемого срока использования НМА в деятельности;
- прочие нематериальные активы – от 2 до 10 лет по решению комиссии исходя из предполагаемого срока использования НМА в деятельности;

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Движение нематериальных активов в 2023, 2024, 2025 годах представлено следующим образом:

1. Нематериальные активы, готовые к использованию:

	<u>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</u>	<u>Прочие нематериальные активы</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2023 г.	-	-	-
За 2023 год:			
Поступило	4 433,00	900,00	5 333,00
Амортизация	(634,00)	(135,00)	(769,00)
На 31.12.2023 г.:			
Первоначальная стоимость	<u>4 433,00</u>	<u>900,00</u>	<u>5 333,00</u>
Накопленная амортизация	<u>(634,00)</u>	<u>(135,00)</u>	<u>(769,00)</u>
За 2024 год:			
Поступило	4 898,00	6 879,00	11 777,00
Амортизация	(1 198,00)	(1 271,00)	(2 469,00)
На 31.12.2024г.:			
Первоначальная стоимость	<u>9 331,00</u>	<u>7 779,00</u>	<u>17 110,00</u>
Накопленная амортизация	<u>(1 832,00)</u>	<u>(1 407,00)</u>	<u>(3 239,00)</u>
За 2025 год:			
Поступило	15 562,00	32 105,00	47 667,00
Списано	(-)	(40)	(40)
Амортизация	(2 408,00)	(3 447,00)	(5 855,00)
На 31.12.2025 г.:			
Первоначальная стоимость	<u>24 893,00</u>	<u>39 844,00</u>	<u>64 737,00</u>
Накопленная амортизация	<u>(4 240,00)</u>	<u>(4 854,00)</u>	<u>(9 094,00)</u>

Балансовая стоимость НМА, готовых к использованию:

На 31.12.2023 г.	<u>3 799,00</u>	<u>765,00</u>	<u>4 564,00</u>
На 31.12.2024 г.	<u>7 500,00</u>	<u>6 372,00</u>	<u>13 872,00</u>
На 31.12.2025 г.	<u>20 653,00</u>	<u>34 990,00</u>	<u>55 643,00</u>

2. Незавершенное приобретение (разработки) в нематериальные активы:

На 01.01.2023г.:	<u>1 744,00</u>	=	<u>1 744,00</u>
За 2023г.:			
Затраты	11 766,00	6 655,00	18 421,00
Принято к учету в качестве НМА	(4 433,00)	(900,00)	(5 333,00)
Затраты на 31.12.2023 г.	<u>9 077,00</u>	<u>5 755,00</u>	<u>14 832,00</u>
За 2024г.:			
Затраты	5 934,00	31 496,00	37 430,00
Принято к учету в качестве НМА	(4 898,00)	(6 879,00)	(11 777,00)
Затраты на 31.12.2024г.	<u>10 113,00</u>	<u>30 372,00</u>	<u>40 485</u>
За 2025г.:			
Затраты	6 481,00	42 739,00	49 220,00
Списано	-	(8 463,00)	(8 463,00)
Принято к учету в качестве НМА	(15 562,00)	(32 105,00)	(47 667,00)
Затраты на 31.12.2025г.	<u>1 032,00</u>	<u>32 543,00</u>	<u>33 575,00</u>

3. Итого нематериальные активы по строке 1170.

На 31.12.2023 г.	<u>12 876,00</u>	<u>6 520,00</u>	<u>19 396,00</u>
На 31.12.2024 г.	<u>17 613,00</u>	<u>36 745,00</u>	<u>54 358,00</u>
На 31.12.2025 г.	<u>21 685,00</u>	<u>67 533,00</u>	<u>89 218,00</u>

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств 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.

В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	10
Офисное оборудование	2	5
Прочие	3	7

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	24 209,00	4 257,00	1 435,00
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	34 645,00	1 193,00	103,00
Инвестиционная недвижимость	-	-	--
Итого	58 854,00	5 450,00	1 538,00

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Офисное оборудование</u>	<u>Прочее</u>	<u>(тыс. руб.) Итого</u>
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2023 г.	-	-	-	-
Поступило за 2023 г.	-	1 501,00	-	1 501,00
Амортизация за 2023 г.	-	(66,00)	-	(66,00)
Обесценение	-	-	-	-
На 31.12.2023 г.				
Первоначальная стоимость	-	<u>1 501,00</u>	-	<u>1 501,00</u>
Накопленная амортизация и обесценение	-	<u>(66,00)</u>	-	<u>(66,00)</u>
Поступило за 2024 г.	-	3 222,00	420,00	3 642,00
Амортизация за 2024 г.	-	(783,00)	(37,00)	(820,00)
Обесценение за 2024 г.	-	-	-	-
На 31.12.2024 г.				
Первоначальная стоимость	-	<u>4 723,00</u>	<u>420,00</u>	<u>5 143,00</u>
Накопленная амортизация и обесценение	-	<u>(849,00)</u>	<u>(37,00)</u>	<u>(886)</u>
Поступило за 2025 г.	2 624,00	18 319,00	323,00	21 266,00
Амортизация за 2025 г.	(75,00)	(1 079,00)	(159,00)	(1 313,00)
Обесценение за 2025 г.	-	-	-	-
На 31.12.2025 г.				
Первоначальная стоимость	<u>2 624,00</u>	<u>23 042,00</u>	<u>743,00</u>	<u>26 409,00</u>
Накопленная амортизация и обесценение	<u>(75,00)</u>	<u>(1 928,00)</u>	<u>(197,00)</u>	<u>(2 200,00)</u>
Балансовая стоимость основных средств, пригодных к использованию.				
На 31 декабря 2023 г.	-	<u>1 435,00</u>	-	<u>1 435,00</u>
На 31 декабря 2024 г.	-	<u>3 874,00</u>	<u>383,00</u>	<u>4 257,00</u>
На 31 декабря 2025 г.	<u>2 549,00</u>	<u>21 114,00</u>	<u>546,00</u>	<u>24 209,00</u>

Капитальные вложения в основные средства – затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств за представлены в таблице:

	<u>Затраты</u>	<u>Списано</u>	<u>Принято к учету в качестве основного средства</u>	<u>(тыс. руб.) Фактические за траты на конец периода</u>
На 01.01.2023	-	-	-	-
За 2023 год	4 812,00	(3 208,00)	(1 501,00)	<u>103,00</u>
За 2024 год	9 625,00	(4 893,00)	(3 642,00)	<u>1 193,00</u>
За 2025 год	78 352,00	(23 634,00)	(21 266,00)	<u>34 645,00</u>

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года / За 2025 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	24 209,00
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-
Убыток от выбытия основных средств	-
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

По состоянию на 1 января 2025 и 31 декабря 2024 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют принятые в эксплуатацию объекты и фактически использующиеся объекты, находящиеся в процессе государственной регистрации.

5. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров и т.д.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой

стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022года	-	-	-	-
Поступления и затраты	11 150,00	91 072,00	-	102 222,00
Списание на себестоимость продаж	(9 769,00)	(91 072,00)	-	(100 841,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>1 381,00</u>	-	-	<u>1 381,00</u>

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023года	<u>1 381,00</u>	-	-	<u>1 381,00</u>
Поступления и затраты	19 992,00	-	-	168 620,00
Списание на себестоимость продаж	(5 560,00)	-	-	(154 188,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>15 813,00</u>	-	-	<u>15 813,00</u>

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>15 813,00</u>	-	-	<u>15 813,00</u>
Поступления и затраты	20 357,00	86 569,00	573,00	107 499,00
Списание на себестоимость продаж	(9 938,00)	(63 304,00)	(573,00)	(73 815,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>26 232,00</u>	<u>23 265,00</u>	-	<u>49 497,00</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	3 441,00	11 933,00	12 426,00
Авансы выданные	9 723,00	5 403,00	12 494,00
Прочие	3 133,00	2 188,00	1 474,00
Итого	16 297,00	19 524,00	26 394,00

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	980,00	6 198,00	7 340,00
Денежные эквиваленты	-	-	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Касса	-	-	-
Итого	980,00	6 198,00	7 340,00

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже А- (RU) (АКРА) по состоянию на 31 декабря 2025 года.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 участниками Общества являлись:

- Сидоров Дмитрий Геннадьевич, 90%
- Яковлева Ксения Валерьевна, 10%

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2025 году не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учёт полученных кредитов и займов ведётся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н, «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов (затраты на консультационные и юридические услуги, проведение экспертизы, услуги связи и т.п.), списываются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочные, необеспеченные кредиты и займы	7 800,00	43 000,00	-
Итого заемные средства	7 800,00	43 000,00	-
Накопленные проценты	184,00	290,00	-
Итого краткосрочная часть заемных средств	7 984,00	43 290,00	-

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Долгосрочные, необеспеченные кредиты и займы	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	-	-

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	68 266,00	4 714,20	6 154,00
Задолженность перед персоналом организации	10 591,00	7 635,00	4 191,00
Авансы полученные	49 500,00	4 497,20	6 983,40
Прочая	32 832,00	3 937,60	3 001,00
Итого	161 189,00	20 784,00	20 329,00

11. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Общество обеспечивает отдельный учет выручки от:

- реализации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование этих указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, не облагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии с пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Разработка, продажа и обслуживание программного обеспечения	312 064,00	234 419,00
Изготовление и реализация оборудования	28 604,00	14 149,00
Итого	340 668,00	248 568,00

12. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных

материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Разработка, продажа и обслуживание программного обеспечения	52 031,00	118 841,00
Изготовление и реализация оборудования	11 316,00	29 788,00
Итого	63 347,00	148 629,00

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на оплату труда	263 725,00	166 733,00
Отчисления на социальные нужды	20 687,00	10 782,00
Амортизация	7 171,00	3 287,00
Материальные затраты	9 584,00	5 364,00
Прочие затраты	36 120,00	30 830,00
Итого по элементам	337 287,00	216 997,00
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(23 265,00)	-
Итого	314 022,00	216 997,00

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Доходы от удержаний по прочим операциям с сотрудников	-	54,00
Курсовые разницы	10,00	-
Прочие	-	1,00
Итого	10,00	55,00

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 970,00	-
Прочие расходы	1 684,9	41,2
Расходы на услуги банков	705,3	314,8
Расходы на корпоративные мероприятия	206,00	492,00
Расходы на госпошлины	128,3	-
Пени, штрафы, неустойки	31,5	43,00
Итого	8 726,00	891,00

15. ЕДИНЬЙ НАЛОГ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

С момента регистрации и по 31 августа 2025г Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы за минусом расходов».

С 01 сентября 2025г Общество применяет общую систему налогообложения.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль/декларации по упрощенной системе налогообложения

Налог на прибыль/ налог в связи с применением упрощенной системы за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Налог на прибыль/налог в связи с применением упрощенной системы	(6 720,00)	(2 466,00)

Общество применяет пониженные налоговые ставки (в связи с применением ИТ-льготы):

- совокупный тариф страховых взносов – 7.6% (пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ);
- по налогу на прибыль организаций – 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и требованиями НК РФ (ст.105,1) связанными сторонами Общества признаются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества.

Связанными сторонами Общества являются:

- Физическое лицо, владеющее долей в УК
- прочая связанная сторона.

Учредителями ООО «РМК» являются физические лица:

- Сидоров Д.Г.
- Яковлева К.В.

В 2025г операции с учредителями отсутствуют.

Операции с прочими связанными сторонами

Движение денежных средств

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Погашение процентов по займам	(4 747,00)	-
Получение займов от связанных сторон	0,00	43 000,00
Погашение займов от связанных сторон	35 200,00	-

Операции (без НДС)

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Реализация товаров, работ, услуг	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	1 400,00	940,00

Состояние расчетов

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-
Займы от связанных сторон	(7 984,00)	(43 000,00)	-)

17. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Существенной является информация, не раскрытие которой в бухгалтерской отчетности может повлиять на решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе этой отчетности.

В Бухгалтерском балансе существенными признаются статьи, отношение которых к валюте баланса составляет более 5%.

В свою очередь, существенными показателями указанных статей Бухгалтерского баланса и для исправления ошибок признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%.

18. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У общества отсутствует гудвил, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, государственная помощь, прекращаемые операции, обеспечения обязательств полученные и выданные, условные активы и условные обязательства.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, оказавших существенное влияние на финансовое положение Общества, не произошло.

Заместитель генерального директора
по доверенности № 91 от 07.11.2025г

М.А. Казалетова

31 марта 2025 года