

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Акционерное общество Научно-производственная фирма «РЕНСИ»

ИНН 5407202514 КПП 540701001

Сведения об акционерном обществе:

Полное наименование организации: Акционерное общество Научно-производственная фирма «РЕНСИ».

Юридический адрес: 630004, г. Новосибирск, пр. Димитрова, д. 4/1, этаж/офис 10/Д.

Фактический (почтовый) адрес: 630004, г. Новосибирск, пр. Димитрова, д. 4/1, этаж/офис 10/Д (630004, г. Новосибирск, а/я 29).

Дата государственной регистрации (правопреемник ТОО НПКФ «РЕНСИ Лтд»): 21 декабря 1998 года, регистрационный номер 18474;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: 16 августа 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1025403190911.

ГРН 2205400782607 от 13.07.2020 о внесении в ЕГРЮЛ записи о переименовании Закрытого акционерного общества Научно-производственная фирма «РЕНСИ» в Акционерное общество Научно-производственная фирма «РЕНСИ» и изменении места нахождения и адреса юридического лица.

Уставный капитал организации составляет 100 тыс.руб.

Обществом выпущены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 1000 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Акции оплачены полностью.

Дивиденды объявлены решением Годового общего собрания акционеров от 30.06.2020 в размере 6540 тыс.руб., выплата в 2020 году не производилась.

Единоличный исполнительный орган организации – генеральный директор, Козлов С.И.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основной вид экономической деятельности:

33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования (Лицензия № ФС-99-04-007639 от 24.12.2020, Лицензия № 54.НС.09.002.Л.000026.03.08 от 26.03.2008);

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (31.12.2020):

90,6824 руб./Евро

73,8757 руб./Доллар США

Порог существенности – не менее 5% от валюты баланса за отчетный год, выраженный в тыс. руб.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Остатков на начало и конец отчетного года и оборотов за период по нематериальным активам и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) АО НПКФ «РЕНСИ» не имело.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

[illegible]

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Показатели по стр. 5203, 5213, 5204, 5214 и 5200, 5210 отражают первоначальную стоимость поступивших основных средств, в том числе цену, уплаченную поставщикам, и НДС, включенный в первоначальную стоимость основных средств по распределению.

Активы, приобретаемые в отчетном году и отвечающие критериям основных средств стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в первоначальную стоимость основных средств по распределению.

2.2. Незавершенные капитальные вложения на начало и на конец года отсутствуют.

2.3. Достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств не производилась. Стоимость

основных средств не изменялась.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)														
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода				
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Поступление процентов, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Перевод из дебитор- ской в кредитор- скую задол- женность	Перевод из кредитор- ской в дебитор- скую задол- женность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	14950	-	4500	44	-	-	-	(3300)	-	-	16194	-
	5521	за 2019 г.	8100	-	11650	-	-	-	-	(4800)	-	-	14950	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5503	за 2020 г.	14950	-	4500	44	-	-	-	(3300)	-	-	16194	-
	5523	за 2019 г.	8100	-	11650	-	-	-	-	(4800)	-	-	14950	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	15858	-	400	-	(8200)	(1)	-	3300	-	-	11357	-
	5530	за 2019 г.	26227	-	8494	-	(23620)	-	-	4800	(43)	-	15858	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019 г.	13475	-	-	-	(13475)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	7774	-	161	-	(7783)	(1)	-	-	-	-	151	-
	5532	за 2019 г.	3035	-	7791	-	(3052)	-	-	-	-	-	7774	-
Займы выданные	5513	за 2020 г.	7556	-	-	-	-	-	-	3300	-	-	10856	-
	5533	за 2019 г.	2756	-	-	-	-	-	-	4800	-	-	7556	-
Прочая	5514	за 2020 г.	528	-	239	-	(417)	-	-	-	-	-	350	-
	5534	за 2019 г.	6961	-	703	-	(7093)	-	-	-	(43)	-	528	-
Итого	5500	за 2020 г.	30808	-	4900	-	(8200)	(1)	-	-	-	-	27551	-
	5520	за 2019 г.	34327	-	20144	-	(23620)	-	-	-	(43)	-	30808	-

Просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2018, на 31 декабря 2019, на 31 декабря 2020 организация не имеет.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» «Бухгалтерского баланса» отражена следующая дебиторская задолженность:

- переплата по налогам, взносам, пени и штрафам в бюджет и внебюджетные фонды, которая не может быть возвращена или зачтена по истечении трех лет со дня уплаты, в сумме 5 тыс. руб.;

- НДС по арендным обязательствам (лизингу) в сумме 173 тыс. руб.

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	1865	-	-	-	(828)	-	-	-	1037
	5571	за 2019 г.	-	2946	-	-	(1081)	-	-	-	1865
В том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2020 г.	1865	-	-	-	(828)	-	-	-	1037
	5574	за 2019 г.	-	2946	-	-	(1081)	-	-	-	1865
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	20267	10104	4712	832	(13361)	(230)	-	-	21492
	5580	за 2019 г.	17299	19312	832	832	(16973)	(160)	(43)	-	20267
В том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	67	49	-	-	(1)	-	-	-	115
Авансы полученные	5581	за 2019 г.	3074	59	-	-	(3066)	-	-	-	67
	5562	за 2020 г.	200	-	-	-	-	(200)	-	-	-
	5582	за 2019 г.	350	-	-	-	-	(150)	-	-	200
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	1205	409	-	-	(1205)	-	-	-	409
	5583	за 2019 г.	129	1205	5	5	(91)	-	(43)	-	1205
Кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2020 г.	18747	3000	4712	4712	(12107)	(30)	-	-	14322
	5585	за 2019 г.	13700	18000	827	827	(13770)	(10)	-	-	18747
Прочая	5566	за 2020 г.	48	6646	-	-	(48)	-	-	-	6646
	5586	за 2019 г.	46	48	-	-	(46)	-	-	-	48
Итого	5550	за 2020 г.	22132	10104	4712	4712	(14189)	(230)	-	-	22529
	5570	за 2019 г.	17299	22258	832	832	(18054)	(160)	(43)	-	22132

Сроки погашения займов до 12 месяцев после отчетной даты, цель заимствования – пополнение оборотных средств.

4.3. Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	110	200	350
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	110	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	200	350

Просроченная кредиторская задолженность перед арендодателями за арендуемые транспортные средства.

Просроченная кредиторская задолженность перед покупателями по полученным авансам с истекшим сроком исковой давности списана на прочие доходы организации.

5. Затраты на производство (расходы на продажу) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	21004	18051
Расходы на оплату труда	5620	3201	2390
Отчисления на социальные нужды	5630	725	722
Амортизация	5640	1030	712
Прочие затраты	5650	2061	10144
Итого по элементам	5660	28021	32019
Фактическая себестоимость проданных товаров*	5665	1500	47079
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29521	79098

* За 2019 год из состава материальных затрат стр. 5610 выделена фактическая себестоимость товаров в стр. 5665.

6. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14792	469	(171)	(7146)	7944
в том числе:						
Оплата отпусков и взносов с них	5701	-	274	(27)	-	247
Гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	5702	14792	195	(144)	(7146)	7697

Остаток оценочного обязательства по оплате отпусков и взносов с них отнесен на оценочное обязательство того же рода следующего отчетного периода.

Избыточная сумма оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту списана на прочие доходы организации.

Остаток оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту отнесен на оценочное обязательство того же рода следующего отчетного периода.

7. Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1940	7837	13076
в том числе:				
Банковские гарантии в обеспечение исполнения государственных контрактов	5811	1940	7837	13076

Банковская гарантия в обеспечение исполнения обязательств по контракту на сумму 1541 тыс. руб. действует до 15.08.2021 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контракту на сумму 198 тыс. руб. действует до 01.02.2021 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контракту на сумму 47 тыс. руб. действует до 01.02.2021 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контракту на сумму 154 тыс. руб. действует до 09.11.2021 года включительно.

8. Прочие элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

8.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

8.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

8.3. При отпуске в производство, реализации и ином выбытии оценка материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

8.4. Расходы по обычным видам деятельности, кроме затрат по доставке товара до склада, группируются по следующим элементам: материальные расходы, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда, страховые взносы, прочие расходы и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением фактически произведенных затрат по незавершенному производству.

8.5. Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» и распределяются между проданным товаром и остатком товара на складе в конце каждого месяца. Затраты по доставке товара в части, относящейся к реализованным товарам, списываются на счет 90 «Продажи».

8.6. Организация создает резервы по сомнительным долгам, резерв по оплате предстоящих отпусков и взносов с них, резерв на гарантийное обслуживание и гарантийных ремонт.

9. В 2019 году организация представляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», Пояснительная записка. Организация применяла общую систему налогообложения, являлась плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, транспортного налога. Организация не платит налог на имущество организаций как не имеющая имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. выражает мнение аудитора, что «прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО НПФ «РЕНСИ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации».

10. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом изменилась в связи с переходом с затратного на балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Последствия изменения учетной политики несущественны (менее 1 тыс. руб.), ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за два предыдущих отчетных года не производился.

Указанные изменения применяются в бухгалтерском учете, начиная с отчетного года.

11. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств».

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

Суммы, выплаченные по листкам нетрудоспособности за счет средств работодателя, отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «прочие платежи».

Организация не имеет денежных эквивалентов.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на счетах в банке пересчитаны в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

Свернуто представлены денежные потоки от текущих операций:

- выдача под отчет и возврат в кассу неиспользованных подотчетных сумм;
- уплата налога на прибыль и возврат из бюджета переплаты по налогу на прибыль в течение отчетного периода.

12. Величина курсовых разниц в 2020 году:

- образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, отнесенных на счет учета финансовых результатов:

- отрицательные 1 тыс. руб.,
- положительные 2 тыс. руб.

Величина курсовых разниц в 2019 году:

- образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, отнесенных на счет учета финансовых результатов:

- отрицательные 1 тыс. руб.,
- положительные менее 1 тыс. руб.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

13.1. В соответствии с ПБУ 18/02 организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

13.2. Отложенный налог на прибыль обусловлен:

- возникновением и погашением вычитаемых временных разниц, связанных с признанием расходов в бухгалтерском учете единовременно, в налоговом учете – равномерно в течение определенного периода: признано 7 тыс.руб., погашено 36 тыс.руб.

- возникновением в отчетном периоде и погашением, признанных в отчетном периоде и предшествующих отчетных периодах, налогооблагаемых временных разниц, связанных с применением различных правил для оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете: признано 26 тыс.руб., погашено 51 тыс.руб.

- в течение отчетного периода налоговая ставка по налогу на прибыль не изменялась.

13.3. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка 20%.

- условный расход по налогу на прибыль 428 тыс.руб.

- постоянный налоговый расход 9 тыс.руб.

14. Чистые активы положительные, составляют 1855 тыс. руб. и превышают сумму уставного капитала и резервного фонда.

15. В показателях формы «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отражено исправление существенной ошибки в пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2016 год, связанные с неправильным применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

- в графе: «на 31 декабря года, предшествующего предыдущему»: (код 3422) в части резервного капитала увеличена на 15 тыс. руб., в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (код 3421) увеличена на 961 тыс. руб., в части «итого» (код 3420) увеличена на 976 тыс. руб.

Изменений капитала за 2019 год в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было.

16. Информация о связанных сторонах.

Организация контролируется физическим лицом – Козловым С.И., являющимся генеральным директором, владеющим 95% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале, в течение отчетного года с ним совершались следующие операции:

- оплата труда, включая налоги и взносы во внебюджетные фонды – 1025 тыс.руб.

- начислена арендная плата за арендуемое транспортное средство, включая налог на доходы физических лиц - 48 тыс. руб., 100% от общей суммы аналогичных операций;

незавершенные операции на конец отчетного периода:

- дебиторская задолженность по займу со сроком погашения до 31.12.2021 г. 7736 тыс.руб., 71% общей суммы аналогичных операций;

- дебиторская задолженность по займу со сроком погашения до 31.12.2023 г. 4500 тыс.руб., 100% общей суммы аналогичных операций;

- дебиторская задолженность по процентному займу со сроком погашения до 31.12.2024 г. 11650 тыс.руб., 100% общей суммы аналогичных операций; проценты со сроком погашения 11.01.2021 г. 44 тыс.руб., 100% общей суммы аналогичных операций;

- стоимость арендованного транспортного средства, учитываемого за балансом, 450 тыс. руб., 100% общей суммы аналогичных операций.

17. События после отчетной даты.

В Организации на дату составления бухгалтерской отчетности нет никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

18. Непрерывность деятельности

Организация не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Организация намерена продолжать деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

С.И. Козлов

