

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «РТС ИНЖИНИРИНГ»  
ЗА 2021 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ.

1. Сведения о предприятии.
2. Состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия
3. Информация о финансовом положении.
4. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

### Раздел «Основные средства»

Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Таблица 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

Таблица 2.4 «Иное использование основных средств»

### Раздел «Запасы»

Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»

Таблица 4.2 «Запасы в залоге»

### Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»

Таблица 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)»

Таблица 9 «Государственная помощь»

## 5. Иная информация бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию.

- Информация об учетной политике и ее изменениях
  - Раскрытие информации об учетной политике
  - Информация об изменениях в учетной политике
- Информация по отчетным сегментам
- Информация об участии в совместной деятельности
- Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
- Информация о событиях после отчетной даты
- Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах
- Информация по прекращаемой деятельности
- Информация о связанных сторонах
- Информация о прибыли, приходящейся на акцию
- Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

## 1. Сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственностью «РТС Инжиниринг	ИНН 7701140697 КПП 771801001 ОГРН 1027700402025 Выдано 03.11.2002 г. Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве
Юридический и почтовый адрес	107076, г. Москва, ул. Атарбекова, д.4, комната 3, эт.3, пом.XIV
Юридический и почтовый адрес обособленного подразделения (производственный цех)	107023, г. Москва, ул. Электrozаводская,21
Генеральный директор	Мусин Виталий Иванович
Главный бухгалтер	Пронина Алла Владимировна
Среднесписочная численность	55 человек.
Размер уставного капитала	80 000 рублей.
Высший орган управления	Общее собрание учредителей
Состав высшего органа управления	1.Генеральный директор Мусин Виталий Иванович-40% 2.Коммерческий директор Староверов Михаил Викторович-40% 3.Заместитель генерального директора Нарнов Андрей Владимирович- 10% 4.Помощник генерального директора Куничкин Сергей Серафимович 5% 5.Бывший сотрудник (пенсионер) Зотов Дмитрий Иванович-5%
Сведения об аудиторской организации.	ИП Журба Виктор Иванович ИНН 502003711955 ОГРНИП 317774600288451 Член СРО аудиторов, ОРНЗ 22006054405 111675, г. Москва, ул. Руднёвка, д.39, кв.197
Информация о затратах на энергетические ресурсы	По фактическому адресу (ул. Атарбекова,4) помещение арендуется у ЗАО "Трест Мосремстроймонтаж". Расходы на энергоресурсы включены в арендную плату. По адресу обособленного подразделения (ул. Электrozаводская, 21) помещение арендуется у ООО «Электрокомбинат». Расходы на электричество составляют 57 601 рублей.
ООО «РТС Инжиниринг» является субъектом малого предпринимательства. Номер записи в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЭ9965-22-15722322.	

## **2. Состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия.**

- ✓ Бухгалтерский баланс
- ✓ Отчет о финансовых результатах
- ✓ Отчет об изменениях капитала
- ✓ Отчет о движении денежных средств
- ✓ Расчет стоимости чистых активов
- ✓ Пояснения 2 «Основные средства»
- ✓ Пояснения 3 «Финансовые вложения»
- ✓ Пояснения 4 «Запасы»
- ✓ Пояснения 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»
- ✓ Пояснения 6 «Затраты на производство»
- ✓ Пояснения 8 «Обеспечения обязательств»
- ✓ Пояснения 9 «Государственная помощь»

## **3. Информация о финансовом положении.**

По итогам 2021 г. валюта баланса по сравнению со значением на 31.12.2020 г. немного выросла.

Рассмотрим подробнее, каким образом отразились итоги 2021 г на общем финансовом положении предприятия.

### **I Анализ обобщенных показателей финансово-хозяйственной деятельности РТС**

Показатели средств (актив баланса) и капитала (пассив баланса) предприятия по итогам 2021 г увеличились на 17,8 млн. рублей относительно значений на 31.12.2020 г. Рассмотрим более подробно каждую составляющую.

#### *1. Внеоборотные средства.*

Величина внеоборотных активов по итогам 2021 г в стоимостном выражении практически не изменилась по сравнению со значением на 31.12.2020 г. (небольшое увеличение за счет купленных ОС).

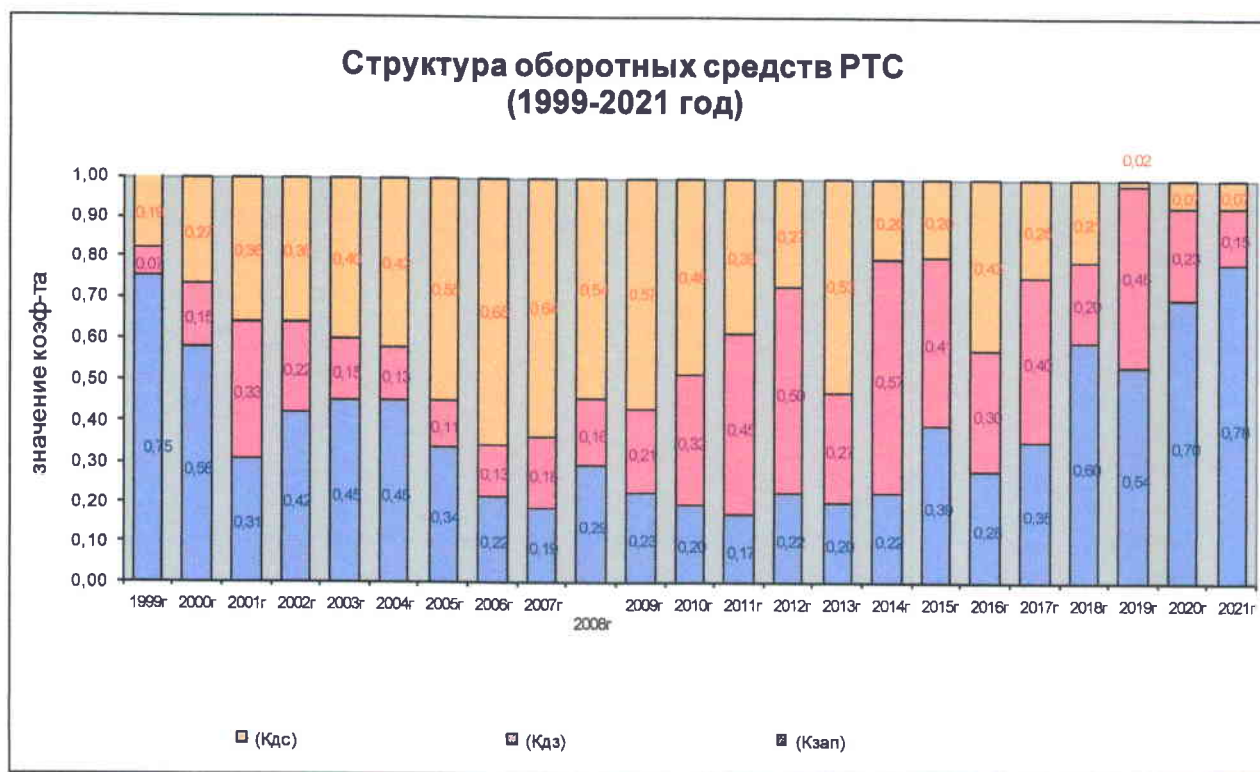
#### *2. Оборотные средства.*

По итогам 2021 г. суммарная величина оборотных средств предприятия увеличилась на 17,8 млн. рублей.

Если говорить о структуре оборотных средств, то, как видно из нижеприведенного графика, на 31.12.2021 г. доля денежных средств и дебиторской задолженности в общей сумме оборотных средств составляет менее 50%, что является не совсем положительным моментом. Поскольку денежные средства и дебиторская задолженность относятся к наиболее ликвидным средствам (денежные средства – абсолютно ликвидны, дебиторская задолженность – вторая группа ликвидности), то чем выше

доля этих средств в общей сумме оборотных средств, тем предприятие более платежеспособно.

Доля запасов в оборотных средствах увеличилась. Поскольку Запасы являются наименее ликвидной составляющей оборотных средств и их реальная рыночная стоимость (в случае необходимой распродажи) ниже балансовой, увеличение их доли скорее отрицательный момент.



Поскольку оборотные средства предприятия играют наиболее важную роль в ведении предприятием его финансово-хозяйственной деятельности и отражают правильность управления бизнес-процессами, рассмотрим более подробно каждую их составляющую.

#### Запасы.

На 31. 12. 2021 г. стоимость запасов в денежном выражении увеличилась на 30 млн. рублей по сравнению с показателем на 31.12.2020 г. Поскольку «Запасы» относятся к наименее ликвидным оборотным средствам, то увеличение их значения явление неблагоприятное.

#### Дебиторская задолженность (включая прочие оборотные активы и НДС).

На 31. 12. 2021 г. общая величина дебиторской задолженности снизилась на 13,1 млн. рублей по сравнению со значением этого показателя на 31.12.2020 года. Как отмечалось выше, дебиторская задолженность относится ко второй группе ликвидности, поэтому снижение ее объема имеет отрицательное значение для финансового положения предприятия.

### Денежные средства (включая финансовые вложения).

На 31.12.2021 г. по сравнению с величиной денежных средств на 31.12.2020 г. произошло незначительное увеличение денежных средств.

Поскольку денежные средства являются абсолютно ликвидными, то увеличение их значения явление благоприятное с точки зрения ликвидности и платежеспособности предприятия.

Большое значение, при оценке оборотных средств, имеет анализ оборачиваемости, как общей величины оборотных средств, так и каждой их составляющей. О чем будем говорить ниже.

### 3. Собственные средства.

Собственный капитал предприятия (УК, ДК, Прибыль) на 31.12.2021 г. увеличился по статье «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по сравнению со значением на 31.12.2020 г. (таблица 1 Приложения). По итогам 2021 года предприятием была получена прибыль 2,2 млн. рублей.

### 4. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность включает в себя авансы, полученные от покупателей, задолженность перед поставщиками, персоналом и бюджетом. По итогам 2021г по сравнению со значением на 31.12.2020 г. сумма кредиторской задолженности увеличилась на 25,9 млн. рублей.

Увеличение произошло по статьям:

- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы, полученные от Заказчиков) на 28 млн. рублей;
- расчеты по страховым взносам (незначительно).

Снижение произошло по статьям:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками на 1,3 млн. рублей;
- расчеты по налогам и сборам на 0,8 млн. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (незначительно).

Увеличение кредиторской задолженности, в части авансов, полученных от покупателей, положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия в анализируемом периоде, поскольку в дальнейшем это повлияет на рост выручки от продаж, что в свою очередь позволит удержать прибыльность деятельности предприятия.

Отрицательным моментом является значение по строке «Заемные средства» в разделе долгосрочные обязательства. Величина заемных средств снизилась по сравнению со значением на 31.12.2020 года на 10,4 млн. рублей. Предприятие постепенно погашает часть долгов, а также был списан кредит на возобновление деятельности, полученный в Сбербанке.

На основе анализа обобщенных показателей финансово-хозяйственной деятельности РТС можно сделать следующие выводы.

Итоги 2021 года оказали скорее отрицательное влияние на значения обобщенных показателей финансово-хозяйственной деятельности РТС.

Снижение дебиторской задолженности негативно отражается на платежеспособности предприятия. По результатам анализируемого периода несколько увеличились значения, как средств предприятия, так и его капитала.

Далее рассмотрим, как изменения по отдельным статьям баланса за 2021 год повлияли на финансовое положение РТС, его рентабельность, платежеспособность, финансовую устойчивость и независимость.

## **II Анализ оборачиваемости оборотных средств и кредиторской задолженности.**

Скорость оборота текущих активов предприятия является одной из качественных характеристик проводимой финансовой политики предприятия: чем скорость оборота выше, тем выбранная стратегия эффективнее. Таким образом, уменьшение или увеличение объема оборотных средств не является единственным показателем, характеризующим развитие предприятия. Важным является оценка скорости их оборота. На основе данных таблицы 2 Приложения можно сказать следующее.

По итогам 2021 г. срок оборота (в днях) оборотных средств значительно снизился (в 2020г. – 457 дней, 2021 г. – 264 дня), что свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств. На это повлияло значительное увеличение выручки от реализации.

Рассмотрим влияние на общую оборачиваемость оборотных средств каждой составляющей.

Период оборота запасов за 2021 г составил 197 дней, (при норме не выше 122 дня.), что на 91 день ниже значения на 31.12.2020 г. Значение оборота запасов превышает допустимое значение. С точки зрения правильности закупки товаров на склад рассмотрим этот показатель по статье «Товары» баланса.

Поскольку на складе предприятия в основном хранятся товары, относящиеся к лабораторному оборудованию и расходным (базовым) материалам для производства печатных плат, то рассмотрим каждую номенклатурную позицию по этим товарным группам (таблица 3а, 3б приложения).

По лабораторному оборудованию срок оборота товаров на складе снизился за 2021 г. на 39 дней по сравнению с 2020 годом, что не превышает пределы допустимых норм (122 дня). Снижение срока оборота связано с одновременным увеличением объема продаж за 2021 год по сравнению с 2020 годом и снижением уровня запасов товара на складе (товар закупается практически под заказ, без увеличения складских запасов).

По расходным материалам и инструменту по итогам 2021 г количество дней оборота товарных запасов снизилось (на 12 дней по сравнению со значением на 31.12.2020 года) и находится в пределах допустимых норм.

По итогам 2021 г. по сравнению со значением на 31.12.2020 г. срок оборота денежных средств практически не изменился и составил 18 дней, что обусловлено незначительным увеличением денежных средств на счетах предприятия при одновременном увеличении объема продаж.

Срок оборота дебиторской задолженности по итогам 2021 г. составил 49 дней, что значительно ниже значения на 31.12.2020 г. (на 98 дней), и укладывается в норматив (не выше 73 дней).

Оборот кредиторской задолженности по итогам 2021 г ускорился относительно 2020г. и составил 136 дней, что все равно выше норматива (не более 73 дней).

Улучшение значений по двум последним показателям связаны с ростом объема продаж за 2021 год относительно 2020 года.

Также положительным моментом является превышение скорости оборота дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью (предприятию достаточно средств для погашения своих текущих обязательств).

### **III Анализ финансовых показателей деятельности.**

По итогам 2021 г. предприятием была получена прибыль на сумму 2,2 млн. рублей, что позволило получить положительные, но не очень высокие значения показателей рентабельности.

Далее рассмотрим показатели финансово-хозяйственной деятельности РТС, которые наглядно представлены в таблице 4 Приложения.

#### **1. Оценка рентабельности.**

а) рентабельность собственного капитала и активов.

Коэффициенты рентабельности собственного капитала и активов характеризуют эффективность предприятия с точки зрения инвестиционной привлекательности и кредитоспособности.

По итогам 2021 г значение показателя рентабельности собственного капитала равно 0,014%. Значение этого коэффициента сложилось в результате невысокой прибыльности деятельности предприятия по итогам анализируемого периода. Значение этого показателя говорит об улучшении положения фирмы с точки зрения инвестирования по итогам анализируемого периода.

С точки зрения кредитоспособности предприятия ситуация все еще не совсем позитивная, о чем свидетельствуют показатели общей рентабельности активов (0.009) и рентабельности активов по чистой прибыли (0.009).

б) рентабельность продаж.

Коэффициенты рентабельности продаж характеризуют эффективность деятельности предприятия.

Рассмотрим несколько показателей рентабельности продаж.

Показатель рентабельности (в %)	Период							
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г
Рентабельность продаж по валовой прибыли Rвал	41,58	40,63	44,67	42,98	44,43	33,28	37,08	27,95
Рентабельность продаж по прибыли от продаж Rпрод	5,92	0,43	4,01	5,27	3,31	2,05	1,6	4,66
Рентабельность продаж по операционной прибыли Rопер	10,36	5,62	2,79	3,83	0,38	1,17	0,27	0,93

Рентабельность продаж РТС по валовой прибыли по итогам 2021 г составила 27,95%, что ниже аналогичного показателя 2020 г (37,08%).

По итогам 2021 года показатель рентабельности продаж, рассчитанный на основе прибыли от продаж и операционной прибыли имеют положительное значение.

Таким образом, показатели рентабельности говорят об улучшении ситуации, но все еще о непривлекательном положении предприятия с точки зрения внешнего финансирования.

## 2. Показатели ликвидности.

Чтобы проанализировать текущую платежеспособность предприятия проведем оценку коэффициентов ликвидности за анализируемый год и их тенденцию по годам.

По итогам 2021 года показатель текущей ликвидности равен 1,89, что соответствует нормативу (от 1,5). Этот коэффициент отражает способность компании погашать краткосрочные обязательства только за счет оборотных средств (запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства). Поскольку не все активы можно реализовать в срочном порядке и по отраженной в балансе стоимости, то нормальное значение этого коэффициента считается от 1,5.

Наиболее объективно ситуацию скорее отражают два других показателя ликвидности.

По итогам 2021 года коэффициент критической ликвидности составил 0,4, что ниже минимально допустимого значения на 0,6 (при норме от 1 и выше). Значение этого показателя свидетельствует о том, что при полном погашении дебиторской задолженности, у предприятия будет недостаточно денежных средств, чтобы расплатиться по своим краткосрочным обязательствам.

По итогам 2021 года показатель абсолютной ликвидности составил 0,129 (при минимально допустимом значении 0,5). Значение этого показателя свидетельствует о том, что на отчетную дату только 13% кредиторской задолженности может быть погашено за счет денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия.

Таким образом, значения показателей ликвидности по итогам 2021 года не совсем положительно характеризуют финансовое положение предприятия с точки зрения его платежеспособности на краткосрочную перспективу.

### 3. Показатели структуры капитала.

Коэффициенты структуры капитала характеризуют структуру финансовых источников и отражают способность предприятия погашать долгосрочную задолженность.

Рассмотрим некоторые из показателей структуры капитала в динамике и по итогам 2021 года.

Показатель	Период							
	2014г	2015г	2016г	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г
Коэффициент финансовой независимости Ка	0,57	0,59	0,67	0,73	0,65	0,80	0,64	0,61
Допустимое значение	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Отклонения	0,07	0,09	0,17	0,23	0,15	0,30	0,14	0,11
Коэффициент задолженности Кз	0,43	0,41	0,33	0,27	0,35	0,20	0,36	0,39
Допустимое значение /не более/	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Отклонения	-0,07	-0,09	-0,17	-0,23	-0,15	-0,30	-0,14	-0,11
Коэффициент финансовой устойчивости Кфу	0,57	0,59	0,67	0,73	0,65	0,80	0,80	0,64
Допустимое значение	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Отклонения	-0,23	-0,21	-0,13	-0,07	-0,15	0,00	0,00	-0,16

Коэффициент финансовой независимости по итогам 2021 года составил 0,61 при минимально допустимом значении 0,5. Это означает, что доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала находится на уровне выше общепринятой нормы (50%) и положение предприятие на отчетную дату с точки зрения покрытия своих обязательств за счет собственных средств можно считать хорошим (при условии продажи земельного участка). Чем выше значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов и инвестиций.

Коэффициент задолженности по итогам 2021 года составил 0,39, что ниже уровня максимально допустимого значения (0,50). Данный факт говорит о том, что доля заемного капитала в общей сумме капитала не превышает общепринятые нормы.

Коэффициент финансовой устойчивости по итогам 2021 года составил 0,64, что не соответствует критическому значению (при норме от 0,8 до 0,9). То есть в долгосрочной перспективе финансовое положение предприятия с точки зрения его финансовой устойчивости сопряжено с определенным риском, поскольку в общем объеме источников финансирования предприятия более 20% средств приходится на краткосрочные обязательства, которые при их погашении уменьшат возможности предприятия для дальнейшего развития его финансово-хозяйственной деятельности. Основная часть краткосрочных обязательств РТС – это авансы, полученные от заказчиков.

#### **IV Влияние инвестиционной деятельности предприятия на его финансовое положение.**

В 2010 году предприятием была начата реализация инвестиционного проекта по покупке земельного участка и строительства на нем производственного здания.

В 2011-2015 годах была произведена оплата за подключение к энергоресурсам и водоснабжению и т.п., а также проектные работы, подготовительные строительные работы. Работы выполнены и их стоимость находит свое отражение во внеоборотных активах. Рассмотрим два варианта влияния этих сумм на финансовое положение фирмы:

1. Если бы этой оплаты не было и предприятие сохранило данную сумму на расчетном счете предприятия (по строке «Денежные средства» в активе баланса предприятия). Такая ситуация влияет на изменение оборачиваемости оборотных средств предприятия в части денежных средств, коэффициент абсолютной ликвидности и структуру оборотных активов предприятия. Поскольку денежные средства являются абсолютно ликвидными средствами, то увеличение их значения является положительным моментом и улучшает перечисленные выше значения показателей.

2. Работы по подключению ресурсов и проектированию выполнены и на дату составления баланса увеличивают внеоборотные активы. Такая ситуация несколько ухудшает показатели оборачиваемости и ликвидности предприятия, поскольку средства из наиболее ликвидной части (денежные средства) переходят в наименее ликвидные.

Но это, с одной стороны. С другой стороны, поскольку приобретаемые внеоборотные активы – это земля и в дальнейшем построенное здание для производства и офиса, то инвестиции в них позволят предприятию в дальнейшем экономить до 20 млн. денежных средств (абсолютно ликвидных) в год, которые идут на оплату аренды офисных и производственных помещений. А с учетом развития фирмы и нового ее направления (производства гальваники) увеличение площадей может очень скоро стать актуальной проблемой для предприятия, и их ограниченность затормозит развитие фирмы.

#### 4. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

- В составе основных средств предприятия (строка 1150 баланса) учтен земельный участок стоимостью 20 009 268,60 руб. Поскольку участок приобретен у коммерческой организации, амортизации он не подлежит. На данном участке планируется строительство производственного комплекса по выпуску промышленного оборудования.
- В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса) отражена сумма расходов на строительство производственного комплекса по выпуску промышленного оборудования, а именно:
  - расходы по возведению ограждения земельного участка
  - расходы по подготовке проектной документации для строительства комплекса и т.д.
  - расходы по подключению э/энергии и канализации
- По строке 12103 баланса «Готовая продукция» отражена стоимость установки регенерации щелочного травильного раствора и гальванической линии РТС, используемых как в качестве выставочных образцов и как товар для продажи.
- По строке 12601 баланса «Расходы будущих периодов» отражены страховые премии по страхованию имущества предприятия; лицензии; программные продукты. Программные продукты составляют большую часть (более 70%). В основном это дорогостоящие программы Autodeck для конструкторов отдела гальваники, а также новая версия бухгалтерской программы 1С 8 «Комплексная автоматизация». На предприятии установлен срок полезного использования программных продуктов равный 5 годам.

- Строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах в разрезе по видам деятельности выглядит следующим образом:

<b>Вид деятельности</b>	<b>Сумма , руб.</b>
<b>Торговля в т.ч.,</b>	
Мед.оборудование	12 970 308,13
Технолог. Оборудование ПП	44 799 119,18
Технолог. Оборудование ПМ	55 452 522,84
Расходный материал	97 544 603,01
Запасные части	5 546 807,35
Сверла, фрезы	14 959 220,38
Гальванотехника	1 226 351,72
<b>Итого:</b>	<b>232 498 932,61</b>
<b>Услуги в т. ч.,</b>	
Инженерный сервис	2 192 691,65
Коммерческая комиссия	-
Выставки, конференция	-
Производство гальванического оборудования (монтаж)	2 981 199,7
<b>Итого:</b>	<b>5 173 891,35</b>
<b>Продукция в т.ч.</b>	
Производство гальванического оборудования	13 519 485,86
<b>Итого:</b>	<b>13 519 485,86</b>
	<b>251 192 309,82</b>

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены:

- Фактическая себестоимость реализованных товаров, продукции (оборот 90/41+ 90/43)
- Фактическая себестоимость реализованных работ (услуг) (оборот 90/20 услуги)
- Прямые расходы по реализованным товарам, учитываемые на 20 счете в разрезе заказов, закрытых в отчетном периоде (оборот 90/20 торговля)\*

*\* (более подробно по заказной метод учета затрат описан ниже в п.5 «информация об учетной политике»)*

## **5 Иная информация бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию.**

- **Информация об учетной политике и ее изменениях. Раскрытие информации об учетной политике.**

Бухгалтерская отчетность Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и

отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Бухгалтерская служба организации состоит из отдела бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения 1С Предприятие.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных Законом РФ.

Все факты хозяйственной жизни организации оформляются оправдательными первичными учетными документами, которые составлены в соответствии с требованиями, изложенными в ст. 9 ФЗ-402 РФ «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов разрабатываются в организации самостоятельно и утверждаются приказом по организации, за исключением кассовых и банковских документов, а также транспортной накладной.

В организации учет движения наличных денежных средств ведется в единой кассовой книге. Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются только в безналичной форме. ККМ не применяется.

Денежные средства сотрудникам предприятия (командировочные, под отчет на хозяйственные нужды) также выдаются безналичным порядком на счета банковских карт.

#### Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс

предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом путем применения установленного срока полезного использования. Нормы амортизации устанавливаются организацией исходя из срока полезного использования объекта основных средств, которым является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального), независимо от их первоначальной стоимости и порядка учета (балансового или забалансового) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

При выбытии объектов основных средств по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, когда является определенным неполучение доходов или не поступление активов в результате этих

операций, убыток от выбытия и прочего списания имущества, выявленный на счетах бухгалтерского учета, отражается как прочие расходы.

Переоценка основных средств не предусмотрена.

Нематериальных активов предприятие не имеет.

### Запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При переходе на новый стандарт предприятие использует перспективный метод.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- сырье и комплектующие используемые в производстве, материалы, используемые в качестве запасных частей, при выполнении работ (оказании услуг),
- инвентарь, инструмент и спецодежда, используемые в производстве сроком службы менее 12 месяцев;
- товары, предназначенные для продажи;
- материалы, используемые для управленческих нужд организации;
- готовая продукция на складе
- незавершенное производство, к которому относятся затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ5/2019).

Списание полуфабрикатов и материалов, используемых в производстве, производится на основании Требования-накладной, подписанной начальником производственного цеха. На стоимость материалов фактически отпущенных в производство делается запись дебет сч.20 кредит сч.10. Списание материалов в производство производится по методу ФИФО.

Оценка товаров при отгрузке и другом выбытии производится по средней себестоимости по каждой группе (артикулу) запасов в рамках одной партии (контракта) путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической производственной себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из стоимости комплектующих и полуфабрикатов, сырья и материалов, использованных при сборке оборудования, зарплат и отчислений и иных прямых расходов, произведенных в рамках данного

заказа. Формирование себестоимости отражается проводкой дебет сч. 43 кредит сч. 20. Проводка формируется при поступлении готовой продукции на склад.

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Товары, приобретенные для продажи, Предприятие учитывает на счете 41 субсчет 1 «Товары на складах». Аналитический учет товаров ведется по «фирмам»-«контрактам»-«единице товара» в справочнике «Номенклатура» и по складам в справочнике «Места хранения». При этом товар учитывается по стоимости каждой единицы и по количеству.

#### Порядок учета затрат

Предприятие ведет позаказной метод учета прямых расходов. На счете 20 «Статьи затрат на производство» под каждый заключенный договор открывается заказ. Номер заказа соответствует номеру договора (счета) заключенного:

- на поставку технологического оборудования, гальванотехники,
- на сервисные работы в отношении любого вида оборудования,
- поставку запасных частей (иное),
- производство гальванического оборудования
- выполнения опытно-конструкторских работ

и действует до момента исполнения обязательств по договору, подтверждением чего является Акт на выполненные работы (услуги), Товарная накладная. Все прямые расходы, совершаемые в отношении данного договора, относятся на открытый заказ по элементам затрат. На конец отчетного периода незавершенное производство принимается в сумме прямых затрат по заказам, обязательства по которым не исполнены.

Списание прямых расходов осуществляется в дебет счета 90.2.1 в том отчетном периоде, в котором закрыты обязательства по соответствующему договору (за исключением заказов, открытых по производству)

К косвенным расходам относятся общепроизводственные расходы по работам (услугам) и издержки обращения по торговле.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В частности, здесь учитываются расходы, которые нельзя отнести на конкретный заказ, поэтому расходы относятся по статьям затрат и на соответствующий проект. Если расходы совершены в отношении нескольких видов деятельности, тогда они распределяются между подразделениями пропорционально доле дохода подразделения к общему доходу предприятия.

Списание общепроизводственных расходов производится в дебет счета 20 «Статьи затрат на производство» на субконто «Общепроизводственные расходы» с учетом вида номенклатуры и проекта. Далее сумма общепроизводственных расходов списывается в дебет счета 90.2.1 в полном объеме ежемесячно.

Коммерческие расходы (издержки обращения) по товарам, приобретаемым для перепродажи, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". При этом все расходы, подлежащие списанию на конец месяца в дебет сч. 90.7.1 учитываются на субсчете 44.1.1.

Касательно производства гальванического оборудования к прямым затратам относятся: сырье, расходные материалы, производственный инвентарь, используемый в производстве, зарплата сотрудников производственного участка, с учетом отчислений, зарплата конструктора в части работ, приходящихся на данный заказ, чертежные работы, услуги подрядных организаций.

Общепроизводственные расходы, относящиеся к производственному участку, учитываются на сч.25 и включают в себя суммы амортизации, арендные платежи, страхование имущества и сотрудников, зарплата и отчисления от ФЗП сотрудников, связанных с управлением и обслуживанием основного производства.

Общепроизводственные расходы списываются, в полном объеме, в дебет сч.20 с кредита сч.25 , а затем в дебет сч. 90.2.1 с кредита сч. 20 автоматически при формировании документа «Закрытие месяца (бухгалтерский учет)».

Общехозяйственные (управленческие) расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90.8.1 «Продажи» пропорционально на товары и услуги. Коэффициент равен отношению объема продаж по товарам к общему объему продаж.

#### Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, совершенные в отчетном периоде, но имеют отношение к будущим периодам. На предприятии к ним относятся

- страхование
- маркетинговые расходы
- программные продукты.
- участие в выставках

Списание расходов будущих периодов осуществляется на счета 20,25,26,44 в момент признания расходов, либо равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если период списания не определен первичными

документами, то предприятие самостоятельно устанавливает период списания расходов будущих периодов, в соответствии с распоряжением генерального директора.

#### Создание резервов предстоящих расходов и платежей.

Создание резервов предприятием в настоящий момент не предусмотрено. В случае изменения условий хозяйственной деятельности Предприятие внесет дополнения в учетную политику отдельным приказом.

#### Признание доходов и расходов.

Доходы (Расходы) Предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- доходы (расходы) от основных видов деятельности;
- доходы (расходы) по прочим операциям.

Доходами от основных видов деятельности является выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ Предприятие 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 Предприятия, т. е. организация получила оплату (актив) либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты (актива);
- ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается: по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг), если это предусмотрено условиями договора; в противном случае по мере полного выполнения работ (оказания услуг).

К прочим доходам относятся:

- ✓ проценты к получению
- ✓ поступления от продажи основных средств и иных активов.
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ безвозмездное получение активов;
- ✓ прибыль прошлых лет;

- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ прочие внереализационные доходы.

Доходы по прочим операциям признаются в бухгалтерском учете на момент их фактического начисления или поступления средств на счета предприятия.

К расходам по основной деятельности относятся расходы:

- ✓ прямые «Элементы затрат»
- ✓ косвенные «Статьи общепроизводственных расходов»
- ✓ коммерческие «Издержки обращения»
- ✓ управленческие «Общехозяйственные расходы»

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ✓ сумма расхода может быть определена;
- ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия, т. е. когда поставлен товар (работа, услуга) либо отсутствует неопределенность в отношении выполнения обязательств.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Предприятием, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Отдельные виды расходов такие как: представительские расходы, командировочные, оплата труда регламентируются положениями распорядительных документов предприятия (смет, приказов, положений).

Представительские расходы осуществляются на основании Программы пребывания и Сметы на представительские расходы. По факту совершения расходов заполняется Акт о фактически произведенных расходах, который утверждается генеральным директором предприятия.

Подотчетное лицо, получившие денежные средства на производственные цели, должно отчитаться о расходовании денежных средств в срок, не превышающий 30 дней от даты выдачи. Суммы под отчет могут быть выданы любому сотруднику предприятия на основании распоряжения генерального директора предприятия.

К прочим расходам относятся

- расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов,
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.),
- ✓ прочие расходы.
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ прочие внереализационные расходы.

Курсовые разницы, образующиеся по операциям с иностранной валютой, Предприятие относит непосредственно на финансовый результат (счет 91 "Прочие доходы и расходы"). Расчет курсовой разницы производится документом «Переоценка валюты» на конец каждого месяца. Расходы по прочим операциям признаются в бухгалтерском учете в момент их фактического совершения, что подтверждается соответствующими первичными документами.

#### Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском учете все выявленные ошибки подразделяются на существенные и несущественные. При этом не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни.

Существенной признается ошибка, способная в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, когда уровень искажения (неправильного отражения) составляет для показателей статей годовой бухгалтерской отчетности пять и более процентов от суммы соответствующего показателя статьи баланса, отчета о финансовых результатах, других форм бухгалтерской отчетности или 10% по всем видам дебиторской и кредиторской задолженности, не приводящей к искажению показателя валюты баланса.

#### Учет расчетов по налогу на прибыль.

При расчете налога на прибыль Предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с целью увязки бухгалтерской прибыли и прибыли, исчисленной для целей налогообложения.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой обусловлена постоянными и временными разницеми. Предприятие производит расчет постоянных и временных разниц по следующим операциям:

- прибыль (убыток) от выбытия основных средств;
- амортизация основных средств: по основным средствам,
- по нормируемым расходам: представительские; расходы на добровольное медицинское страхование; расходы, не принимаемые для целей налогообложения;

Расчет налога на прибыль, исходя из полученного условного дохода (расхода), а также расчет постоянных и временных разниц производится ежеквартально автоматически документом «Расчет налога на прибыль». Налоговая база по налогу на прибыль есть результат следующих показателей:

- условный доход (расход) – доход (расход) по бухгалтерскому учету сальдо счета 99.1.
- постоянные разницы – кредитовое сальдо счетов постоянных разниц.
- временные разницы – сальдо счетов учета временных разниц.

При этом прибыль, исчисленная по данным бухгалтерского учета, увеличивается на сумму кредитового оборота счетов НПР и ВВР, и уменьшается на сумму дебетового оборота счетов НВР. Расчет постоянных и временных разниц производится автоматически, документом «Закрытие месяца налоговый учет». Расчет налога на прибыль, так же осуществляется автоматически, документом «Расчет налога на прибыль». Отчеты по проводкам, проведенным на основании документов «Закрытие месяца налоговый учет» и «Расчет налога на прибыль», выводятся на печать в виде таблиц с учетом аналитических данных.

По нормируемым расходам рассчитывается предельная сумма по каждому виду расхода, которая подлежит учету для целей налогообложения. Если сумма фактических расходов, по данным бухгалтерского учета, превышает норму, то на сумму превышения делается запись по кредиту счета НПР.20 по каждому виду затрат. Расчет осуществляется автоматически документом «Закрытие месяца налоговый учет». На основании сформированных постоянных разниц начисляется постоянное налоговое обязательство документом «Расчет налога на прибыль».

## **Изменения в учетной политике с 2021 года в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».**

### **Информация по отчетным сегментам**

Общество не выделяет отчетных сегментов. Организация не имеет структурных подразделений, которые согласно ПБУ 12/2010 относятся к отчетным сегментам.

**Информация об участии в совместной деятельности отсутствует.**

**Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом отсутствует.**

**Информация о событиях после отчетной даты отсутствует.**

**Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах отсутствует.**

**Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.**

**Информация о прибыли, приходящейся на акцию.**

ООО «РТС Инжиниринг» не является акционерным обществом и не имеет акций.

### Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Аффилированными лицами общества являются участники общества (основной управленческий персонал):

Генеральный директор Мусин В.И.

Коммерческий директор Староверов М.В.

Заместитель генерального директора Нарнов А.В.

### Размер вознаграждений основного управленческого персонала за 2021 г.

Наименование показателя	Генеральный директор Мусин В.И.	Коммерческий директор Староверов М.В.	Заместитель ген. директора Нарнов А.В.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, оплата отпуска, лечения и иные платежи)	Доход 2 336 100.97 Взносы ОПС 246 695.18 ОМС 116 593.40 ФСС 2 225.85 ФССнс 4 657.60	Доход 3 011 343.74 Взносы ОПС 310 344.16 ОМС 150 720.68 ФСС 1 483.88 ФССнс 6 022.69	Доход 2 197 486.16 Взносы ОПС 233 563.98 ОМС 110 027.81 ФСС 2 225.82 ФССнс 4 394.97
Долгосрочные вознаграждения	нет		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (пенсионное страхование)	нет		
Вознаграждения в виде опционов, эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	нет		
Иные вознаграждения	нет		
Всего:	2 706 273.00	3 479 915.15	2 547 698,74

### Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

- Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.
- Корректировок вступительного сальдо отчетного периода не производилось.
- По договору аренды у предприятия есть три помещения. Учет ведется за балансом по стоимости, предоставленной собственниками помещений.
  - 1) офисное помещение по адресу г. Москва ул. Атарбекова, д.4 (S=572.30 кв.м.), арендуемое у ЗАО "Текстон" – 49.004.322 млн.руб.;

- 2) офисное помещение по адресу г. Москва ул. Атарбекова, д.4 (S=182.45 кв.м.), арендуемое у ЗАО "Трест Мосремстроймонтаж" – 15.622.646 млн.руб.;
- 3) производственное помещение по адресу г. Москва ул. Электrozаводская, д.21 (S=670.5 кв.м.), арендуемое у ООО «Электрокомбинат» - 45.140.071 млн.руб.
- Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет;
  - У предприятия нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации;
  - В качестве финансовых вложений на предприятии учитывается краткосрочное размещение свободных денежных средств на депозитных счетах;
  - Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, нет;
  - Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила :

Наименование покупателя	Номер договора	Сумма курсовой разницы, руб.
ООО "ПроЛайт"	12142/18-Тп	-214 919,25
ФГУП "ВНИИА"	135/21-R	+2 597,75
ООО "Остек-Интегра"	30072001-М/07043-Тп/20	-24 653,47
ООО"ПКС-Энерго"	12075-Тп/20	- 2 182,40
АО "ГРПЗ"	087/21-R	+3 375,77
АО "ПО "Электроприбор"	109/21-R	+50 153,11

- в 2021 году полученных векселей нет
- в 2021 году изменений применяемых налоговых ставок нет
- долговых ценных бумаг и предоставленных займов нет
- в 2021 году обеспечения (залог, поручительство) не выдавались.
- В течение года предприятие получало банковские гарантии обеспечения выполнения обязательств РТС Инжиниринг по заключенным им с бенефициарами государственным контрактам на поставку оборудования.

По состоянию на 31/12/21 года действуют следующие гарантии:

Наименование бенефициара	Сумма гарантии, тыс.руб.	Начало срока действия	Окончание срока действия
АО «РПКБ»	2 200	22/04/2021	31/01/2022
АО «НИЦЕВТ»	1 500	23/11/2020	31/01/2022

- В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
- Денежные средства, отраженные в отчете о движении денежных средств, включают в себя денежные средства на счетах в банках, остатки денежных средств в кассе организации и денежные эквиваленты. Налоговые платежи, возвраты средств от контрагентов отражены свернуто.
- В отчете о финансовых результатах предприятие показывает развернуто прочие доходы и прочие расходы; отражение положительных и отрицательных курсовых разниц- развернуто.

Генеральный директор

Мусин В.И.

Главный бухгалтер

Пронина А.В.

