

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 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 18.06.2021 в размере 1700 тыс. руб.

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 (31.12.2021):

84,0695 руб./Евро

74,2926 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 расходам 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.)

2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)			Изменения за период										На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2021 г.	3429	(1974)	200	-	-	(1093)	-	-	-	3629	(3067)	
	5210	за 2020 г.	3234	(999)	250	(55)	55	(1030)	-	-	-	3429	(1974)	
В том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021 г.	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)	
	5211	за 2020 г.	30	(30)	-	(4)	4	-	-	-	-	26	(26)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021 г.	211	(85)	-	-	-	(43)	-	-	-	211	(128)	
	5212	за 2020 г.	113	(113)	137	(39)	39	(11)	-	-	-	211	(85)	
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	659	(392)	200	-	-	(217)	-	-	-	859	(609)	
Другие виды основных средств	5213	за 2020 г.	558	(218)	113	(12)	12	(186)	-	-	-	659	(392)	
	5204	за 2021 г.	2533	(1471)	-	-	-	(833)	-	-	-	2533	(2304)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5214	за 2020 г.	2533	(638)	-	-	-	(833)	-	-	-	2533	(1471)	
	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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.

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 составе запасов и списываются в расходы при передаче в эксплуатацию.

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.

Не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (абз. 3 п. 2 разд. I ФСБУ 5/2019). Запасы проверены на наличие признаков обесценения – признаки обесценения не выявлены.

4.2 Запасы в залоге – отсутствуют.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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)	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2021 г. за 2020 г.	16194 14950	-	45 44	(44)	-	-	(4500) (3300)	-
В том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2021 г. за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	за 2021 г. за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	за 2021 г. за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5505 5525	за 2021 г. за 2020 г.	16194 14950	-	45 44	(44)	-	-	(4500) (3300)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2021 г. за 2020 г.	11357 15858	-	5293 400	(445) (8200)	(1)	-	4500 3300	-
В том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2021 г. за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512 5532	за 2021 г. за 2020 г.	151 7774	-	779 161	(151) (7783)	-	-	-	779 151
Прочая	5513 5533	за 2021 г. за 2020 г.	350 528	-	164 239	(294) (417)	(1)	-	-	220 350
Займы выданные	5514 5534	за 2021 г. за 2020 г.	10856 7556	-	4350	-	-	-	4500 3300	-
Итого	5500 5520	за 2021 г. за 2020 г.	27551 30808	-	5293 4900	(489) (8200)	(1)	-	-	19706 10856 32400 27551

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 34 тыс. руб.

5.2 Просроченная дебиторская задолженность - отсутствует.

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Перевод из дебитор-ской в кредитор-скую задолжен-ность	Перевод из кредитор-ской в дебитор-скую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		Погашение	Списание на финансовый результат				
				В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	1037	-	-	(829)	-	-	-	-	208
	5571	за 2020 г.	1865	-	-	(828)	-	-	-	-	1037
	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021 г.	1037	-	-	(829)	-	-	-	-	208
	5574	за 2020 г.	1865	-	-	(828)	-	-	-	-	1037
	5560	за 2021 г.	21492	12690	6685	(9426)	-	-	-	-	31441
	5580	за 2020 г.	20267	10104	4712	(13361)	(230)	-	-	-	21492
В том числе:	5561	за 2021 г.	115	17	-	(115)	-	-	-	-	17
	5581	за 2020 г.	67	49	-	(1)	-	-	-	-	115
	5562	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020 г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-	-
	5563	за 2021 г.	409	239	-	(409)	-	-	-	-	239
Расчеты по налогам и взносам	5583	за 2020 г.	1205	409	-	(1205)	-	-	-	-	409
	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021 г.	14322	10650	6685	(5980)	-	-	-	-	25677
	5585	за 2020 г.	18747	3000	4712	(12107)	(30)	-	-	-	14322
Прочая	5566	за 2021 г.	6646	1784	-	(2922)	-	-	-	-	5508
	5586	за 2020 г.	48	6646	-	(48)	-	-	-	-	6646
	5550	за 2021 г.	22529	12690	6685	(10255)	-	-	-	-	31649
Итого	5570	за 2020 г.	22132	10104	4712	(14189)	(230)	-	-	-	22529

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

5.4 Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	12	110	200
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	12	110	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	200

Просроченная кредиторская задолженность перед арендодателем за арендуемые транспортные средства.

Просроченная кредиторская задолженность перед покупателями по полученным авансам с истекшим сроком исковой давности списана на прочие доходы организации в 2019 году.

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	8693	21004
Расходы на оплату труда	5620	3403	3201
Отчисления на социальные нужды	5630	677	725
Амортизация	5640	1093	1030
Прочие затраты	5650	5156	2061
Итого по элементам	5660	19022	28021
Фактическая себестоимость проданных товаров*	5665	15173	1500
Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(150)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]; увеличение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	34045	29521

* Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена стр. 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров.

7. 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	7944	2704	(74)	(7097)	3477
в том числе:						
Оплата отпусков и взносов с них	5701	247	72	(52)	(1)	266
Гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	5702	7697	2632	(22)	(7096)	3211

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.

8. Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	2415	1940	7837
в том числе:				
Банковские гарантии в обеспечение исполнения государственных контрактов	5811	2415	1940	7837

Банковская гарантия в обеспечение исполнения обязательств по контракту на сумму 745 тыс. руб. действует до 31.01.2022 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контракту на сумму 301 тыс. руб. действует до 01.12.2022 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения обязательств по контракту на сумму 1208 тыс. руб. действует до 31.01.2022 года включительно.

Банковская гарантия в обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контракту на сумму 161 тыс. руб. действует до 20.05.2022 года включительно.

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

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

9.2. 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.

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

9.4. Расходы по обычным видам деятельности, 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.

9.5. Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров.

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

10. В 2020 году организация представляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». 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 01.01.2020 по 31.12.2020 г. выражает мнение аудитора, что «прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО НПФ «РЕНСИ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации».

11. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом изменилась в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», с началом учета транспортных расходов в себестоимости товаров, отражаются перспективно. Указанные изменения применяются в бухгалтерском учете, начиная с отчетного года.

Запасы, приобретенные до 01.01.2021 года для управленческих нужд, в частности запасные части к автомобилям, напитки и пищевые продукты для буфетного обслуживания на официальных встречах с контрагентами, до их передачи в производство (эксплуатацию) учитываются на счете 10 «Материалы» в связи с несущественностью стоимости и соблюдением принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

12. 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.

13. Величина курсовых разниц в 2021 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.

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.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

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

14.2. 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 3 тыс.руб., погашено 5 тыс.руб.

- возникновением и погашением вычитаемых временных разниц, связанных с различным порядком признания в расходах запасов в бухгалтерском и налоговом учете: признано 3 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 32 тыс.руб., погашено 57 тыс.руб.;

- возникновением в отчетном периоде и погашением, признанных в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц, связанных с применением различных правил формирования незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете: признано 29 тыс.руб.;

- возникновением в отчетном периоде и погашением, признанных в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц, связанных с признанием расходов в бухгалтерском учете равномерно в течение определенного периода, в налоговом учете – единовременно: признано 3 тыс.руб.

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

14.3. 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 408 тыс.руб.

- постоянный налоговый расход 23 тыс.руб.

15. Чистые активы положительные, составляют 1763 тыс. руб. и превышают сумму уставного капитала и резервного фонда.

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;

- аренда транспортного средства;

- предоставление займа.

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 пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

