

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 28.06.2022 в размере 1600 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 (31.12.2022):

75,6553 руб./Евро

70,3375 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.)

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	2726	(2403)	114	(2455)	2455	(296)	-	-	-	-	385	(244)	
	5210	за 2021 г.	3429	(1974)	200	(903)	664	(1093)	-	-	-	-	2726	(2403)	
В том числе:	5201	за 2022 г.	137	(54)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	137	(97)	
	5211	за 2021 г.	211	(85)	-	(74)	74	(43)	-	-	-	-	137	(54)	
Производственный инвентарь	5202	за 2022 г.	16	(13)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	16	(14)	
	5212	за 2021 г.	26	(26)	-	(10)	13	-	-	-	-	-	16	(13)	
Офисное оборудование	5203	за 2022 г.	118	(85)	114	-	-	(48)	-	-	-	-	232	(133)	
	5213	за 2021 г.	659	(392)	200	(741)	524	(217)	-	-	-	-	118	(85)	
Другие виды основных средств	5204	за 2022 г.	2455	(2251)	-	(2455)	2455	(204)	-	-	-	-	2455	-	
	5214	за 2021 г.	2533	(1471)	-	(78)	53	(833)	-	-	-	-	2455	(2251)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов с признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. с учетом существенности информации о таких активах.

При переходе на ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость и накопленная амортизация малоценных основных средств в межотчетный период 31.12.2021 списаны на нераспределенную прибыль организации, в дальнейшем малоценные основные средства учитываются за балансом.

Списание отражено в таблице 2.1 по строкам «за 2021 г.» в графах «Выбыло объектов». Первоначальная стоимость и накопленная амортизация активов, учитываемых в составе основных средств после корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, отражены по строкам «за 2021 г.» в графах «На конец периода».

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Первоначальная стоимость поступивших основных средств, включает в том числе цену, уплаченную поставщикам, и НДС, включенный 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 в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.



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				
			Учтенная по условиям договора	На начало года	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Поступление	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	11695	-	-	45	(45)	-	-	-	-	-	-	-	-	11695	-
	5521	за 2021 г.	16194	-	-	45	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	11695	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5505	за 2022 г.	11695	-	-	45	(45)	-	-	-	-	-	-	-	-	11695	-
	5525	за 2021 г.	16194	-	-	45	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	11695	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	20705	-	3736	-	(1956)	-	-	-	-	-	-	-	-	22485	-
	5530	за 2021 г.	11357	-	5293	-	(445)	-	-	-	-	-	-	-	-	20705	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	-	-	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	-
	5531	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	779	-	746	-	(779)	-	-	-	-	-	-	-	-	746	-
	5532	за 2021 г.	151	-	779	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	-	779	-
Прочая	5513	за 2022 г.	220	-	2889	-	(127)	-	-	-	-	-	-	-	-	2982	-
	5533	за 2021 г.	350	-	164	-	(294)	-	-	-	-	-	-	-	-	220	-
Займы выданные	5514	за 2022 г.	19706	-	-	-	(1050)	-	-	-	-	-	-	-	-	18656	-
	5534	за 2021 г.	10856	-	4350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19706	-
Итого	5500	за 2022 г.	32400	-	3736	45	(2001)	-	-	-	-	-	-	-	-	34180	-
	5520	за 2021 г.	27551	-	5293	45	(489)	-	-	-	-	-	-	-	-	32400	-

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» «Бухгалтерского баланса» за 2021 год, в том числе 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 долгосрочной в краткосрочную задолженность	Перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		Погашение	Списание на финансовый результат			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	208	4090	333	(1075)	-	(34)	3522	
	5571	за 2021 г.	1037	-	-	(829)	-	-	208	
В том числе:	5552	за 2022 г.	-	4090	333	(867)	-	(34)	3522	
кредиты	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5554	за 2022 г.	208	-	-	(208)	-	-	-	
	5574	за 2021 г.	1037	-	-	(829)	-	-	208	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	31441	7007	5740	(3906)	(7741)	34	32575	
	5580	за 2021 г.	21492	12690	6685	(9426)	-	-	31441	
В том числе:	5561	за 2022 г.	17	95	-	(1)	-	-	111	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021 г.	115	17	-	(115)	-	-	17	
Авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	465	-	-	-	-	465	
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	239	154	-	(239)	-	-	154	
	5583	за 2021 г.	409	239	-	(409)	-	-	239	
Кредиты	5564	за 2022 г.	-	3643	51	(91)	-	34	3637	
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Займы	5565	за 2022 г.	25677	1050	5689	(3491)	(7741)	-	21184	
	5585	за 2021 г.	14322	10650	6685	(5980)	-	-	25677	
Прочая	5566	за 2022 г.	5508	1600	-	(84)	-	-	7024	
	5586	за 2021 г.	6646	1784	-	(2922)	-	-	5508	
Итого	5550	за 2022 г.	31649	11097	6073	(4981)	(7741)	-	36097	
	5570	за 2021 г.	22529	12690	6685	(10255)	-	-	31649	

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	105	12	110
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	105	12	110
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
Просроченная кредиторская задолженность перед арендодателем за арендуемые транспортные средства.	5594	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	2997	8693
Расходы на оплату труда	5620	3742	3403
Отчисления на социальные нужды	5630	731	677
Амортизация	5640	296	1093
Прочие затраты	5650	2220	5156
Итого по элементам	5660	9986	19022
Фактическая себестоимость проданных товаров*	5665	2213	15173
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(210)	(150)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11989	34045

\* 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	3477	57	(59)	(3215)	260
в том числе:						
Оплата отпусковных и взносов с них	5701	266	57	(59)	(4)	260
Гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	5702	3211	-	-	(3211)	-

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

### 8. Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	2415	1940
в том числе:				
Банковские гарантии в обеспечение исполнения государственных контрактов	5811	-	2415	1940

### 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 2021 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 01.01.2021 по 31.12.2021 г. выражает мнение аудитора, что «прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества Научно-производственная фирма «РЕНСИ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации».

В 2022 году организация не подлежит обязательному аудиту.

11. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом изменилась в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в особом порядке, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец года, предшествующего отчетному).

11.1 Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	562	(239)	323
Отложенные налоговые активы	1180	7	6	13

Итого по разделу I	1100	12264	(233)	12031
БАЛАНС	1600	36988	(233)	36755
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1648	(191)	1457
Итого по разделу III	1300	1763	(191)	1572
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	99	(42)	57
Итого по разделу IV	1400	307	(42)	265
БАЛАНС	1700	36988	(233)	36755

11.2 Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не повлияли на бухгалтерскую отчетность, арендные платежи, с соблюдением критериев п. 11 п. 12 ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Указанные изменения применяются в бухгалтерском учете, начиная с отчетного года.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

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

12.2. 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: погашено 5 тыс. руб.
- возникновением и погашением вычитаемых временных разниц, связанных с различным порядком признания в расходах запасов в бухгалтерском и налоговом учете: признано 1 тыс. руб., погашено 2 тыс. руб.
- погашением вычитаемых временных разниц, связанных с разницей в бухгалтерском и налоговом учете первоначальной стоимости транспортного средства, полученного в лизинг: погашено 6 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 5 тыс. руб., погашено 21 тыс. руб.;
- возникновением в отчетном периоде и погашением, признанных в отчетном периоде и предшествующем отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц, связанных с применением различных правил формирования незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете: признано 71 тыс. руб., погашено 29 тыс. руб.

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

12.3. 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 86 тыс. руб.;

- постоянный налоговый расход 20 тыс. руб.

13. Пояснения к «Отчету об изменениях капитала».

В разделе «Предыдущий год» в строке 3223 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отражена корректировка на сумму 191 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период. Соответственно изменились «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и величина капитала «Итого» на 31 декабря предыдущего года (строка 3200).

14. Чистые активы за 2021 год положительные и составляют после корректировки в межотчетный период при изменении учетной политики 1572 тыс. руб., что превышает сумму уставного капитала и резервного фонда. Чистые активы за 2022 год положительные, составляют 296 тыс. руб. и превышают сумму уставного капитала и резервного фонда.

15. 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».

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.

16. Величина курсовых разниц в 2022 году:

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

- отрицательные 3 тыс. руб.,

- положительные менее 2 тыс. руб.

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.

17. 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;

- представление займа.

18. 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.

19. 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

