

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год ООО «РСТ-Инвент»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РСТ-Инвент» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой, по состоянию на которую составлена отчетность, является 31 декабря 2022 года.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РСТ-Инвент», юридический адрес: 194156, г. Санкт-Петербург, пр. Сампсониевский д. 68 лит. «Н» пом. 5-Н.

Дата государственной регистрации: 20 июля 2010 года.

ОГРН: 1107847227949

ИНН: 7802720077

КПП: 780201001

Зарегистрировано в МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу свидетельство: серия 78 № 007801033

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: г. Санкт-Петербург, Непокоренных пр., д.49, офис 701 на отдельный баланс не выделено.

Основные виды деятельности в 2022:

- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (46.69.5)

- Монтаж промышленных машин и оборудования (33.20);
 - Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01);
 - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (46.51)
 - Производство офисной техники и оборудования (кроме компьютеров и периферийного оборудования) (28.23)
 - Производство коммуникационного оборудования (26.30)
- Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 31 человека (34 человек в 2021 году)
- Участниками Общества являются АО «РОСНАНО» (117036, г. Москва, 60-летия Октября пр., д.10А, ОГРН 1117799004333) и ООО «Систематика» (105082, г. Москва, Спартаковская пл., д.14, стр.1, ОГРН 1027700032843).
- С декабря 2013 года генеральным директором Общества является Гребенник Александр Александрович (протокол Совета директоров Общества №13-07/СД от 26.11.2013 г.).
- 26 ноября 2014 года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на следующий срок продолжительностью 1 год (с 03 декабря 2014 года по 02 декабря 2015 года включительно).
- 19 ноября 2015года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на срок с 03 декабря 1025 года по 02 декабря 2016 года и утвердил условия трудового договора с указанным лицом (протокол Совета Директоров №15-08/СД от 19.11.2015г.)
- 25 ноября 2016 года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на срок с 03 декабря 2016 года по 02 декабря 2017 года, и утвердил условия трудового договора с указанным лицом (протокол Совета Директоров №16-06/СД от 25.11.2016г.)

24 октября 2017 года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на срок с 03 декабря 2017 года по 02 декабря 2018 года, и утвердил условия трудового договора с указанным лицом (протокол Совета Директоров №17-06/СД от 24.10.2017г.)

29 ноября 2018 года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на срок с 03 декабря 2018 года по 31 марта 2019 года, и утвердил условия договора с указанным лицом (протокол Совета Директоров №18-08/СД от 29.11.2018г.)

20.12.2019 года Совет директоров Общества избрал Гребенника Александра Александровича на должность генерального директора на срок с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно и утвердить условия трудового договора с указанным лицом (протокол Совета Директоров №19-10/СД от 20.12.2019)

23.12.2020 года Совет директоров избрал Генеральным директором Общества Александра Александровича Гребенника на срок с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно и об утверждении условий трудового договора

16.12.2021 года Совет директоров избрал Генеральным директором Общества Александра Александровича Гребенника на срок с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно и об утверждении условий трудового договора (протокол Совета Директоров №21-08/СД от 16.12.2021)

12.12.2022 года Совет директоров избрал Генеральным директором Общества Александра Александровича Гребенника на срок с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно и об утверждении условий трудового договора (протокол Совета Директоров №21-08/СД от 16.12.2021)

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Производственные показатели Общества.

Объемы продаж Общества продукции, товаров, работ и услуг за 2022 год, приведены в таблице:

Вид номенклатуры	Номенклатурная группа	за 2022 г.			за 2021 г.		
		Сумма продажи в руб.	НДС	Количество (в базовых единицах)	Сумма продажи в руб.	НДС	Количество (в базовых единицах)
Продукция	Антенны (гп)	192 066,67	38 413,33	25,00	452 883,34	90 576,66	62,000
	Готовая продукция	1 497 203,58	55 072,72	22,00	1 977 551,67	395 510,33	6
	Карты RFID (гп)	7 115 598,85	1 418 095,78	201 036,00	3 005 067,60	601 013,54	95 613,000
	Корпусированные метки (гп)	885 000,01	176 999,99	16 050,00	3 863 874,99	772 775,01	50 110,000
	Метки (гп)	80 541 585,52	14 133 458,51	10 261 125,00	58 061 104,08	11 551 440,80	10 192 864,000
	ПО (гп)	2 341 282,75	234 363,53	29,00	3 306 945,92	571 609,16	101,000
	Считыватели RFID (гп)	17 111 754,32	3 396 470,88	127,00	11 023 724,65	2 148 280,93	139,000
Товары	Товары	16 703 666,45	2 975 746,49	2 254 446,00	23 876 360,08	4 411 495,79	271 602,000
Работы/услуги	Услуги/Работы	5 685 098,34	1 137 019,67	-	16 348 965,75	3 193 473,99	-
Итого		132 073 256,49	23 565 640,90	12 732 860,00	121 916 478,08	23 736 176,21	10 610 497,00

Из них было продано:

- на территорию страны – Участники Таможенного союза – Республики Казахстан и Белоруссия:

Страна участница ЕвразЭС	Контрагент	Сумма продажи в тыс. руб.
Республика Беларусь	Банк ВТБ (Беларусь), ЗАО	269,00
	Белоруснефть- Минскоблнефтепродукт	86,25
	Белоруснефть- Брестоблнефтепродукт	31,00
	Белоруснефть- Витебскоблнефтепродукт	46,50
	Белоруснефть- Гомельоблнефтепродукт	31,00
	Белоруснефть- Могилевоблнефтепродукт	31,00
	ПСМстройТорг	7 256,52
	Новотурдский завод газовой аппаратуры	4 994,00
	Алматыс, ТОО	330,32
	Казахстан	
ИТОГО		13 075,59

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Бухгалтерский учет в 2021 году велся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3, Конфигурация: Комплексная автоматизация 2.4.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации, а именно в рублях и копейках.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств Общества осуществляется, руководствуясь положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Основные средства, приобретенные путем оплаты денежными средствами, вкладам в уставный капитал, оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения.

Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета вновь принятых на учет основных средств определяется и устанавливается в соответствии с приказом о принятии основного средства на учет. Для целей налогового учета амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

Стоимость активов, относящихся к объектам основных средств, для целей бухгалтерского учета определена в размере свыше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС)

В Бухгалтерском учете Общества по следующим объектам Основных средств амортизация начисляется:

Основное средство	Способ начисления амортизации
Одноместная Холодноканальная пресс-форма на деталь "Корпус PatchTag"	Пропорционально объему продукции (работ)
Система по сборке и тестированию RFID меток TAL 9000 /Muhbauer	Пропорционально объему продукции (работ)
Машина для конвертации и ламинирования этикеток T-165/29 (TTL) (Bielomatik)	Пропорционально объему продукции (работ)

В целях применения и отражения в отчетности за 2022 год положения 6/2020 "Основные средства" применялись перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, учитывать в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов и списываются на расходы.

Учет и оценка нематериальных активов

Организация учета НМА осуществляется, руководствуясь положениями ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета вновь принятых на учет НМА, определяются и устанавливаются в соответствии с приказом о принятии НМА на учет, на основании Решения комиссии о принятии НМА на учет Общества. Амортизацию по НМА для целей налогового учета начислять линейным способом.

Порядок отражения НИОКР

Организация учета по научно-исследовательским, опытно-конструкторским работам (НИОКР) осуществляется, руководствуясь положениями ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам», утвержденного Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года №115н.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) и спец. оснастка

Стоимость спец. оснастки, переданной в производство, списывается на расходы. Для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой превышает 12 календарных месяцев и непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), списание осуществляется пропорционально объему продукции (работ, услуг), путем начисления амортизации, в составе основных средств.

Все запасы для управленческих нужд учитываются на балансе Общества и отражаются на счете 10 «Материалы» до их выдачи сотрудникам, как и все прочие запасы.

Способ списания материалов определен по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определена исходя из их денежной оценки.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Учет товаров

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по стоимости их приобретения). Синтетический учет товара осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Транспортные расходы ежемесячно списываются пропорционально остаткам товаров на складе.

Учет готовой продукции, реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы.

Учет затрат на производство

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

Списание общехозяйственных расходов производится по методу директ-костинг. Списание общепроизводственных затрат производится ежемесячно в ДТ счета 20. Списание производственных расходов производится ежемесячно в ДТ счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Налог на добавленную стоимость

Общество осуществляет ведение раздельного учета по НДС, в тех налоговых периодах, когда доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию льготных товаров (работ, услуг), имущественных прав превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Входной НДС подлежит распределению исходя из доли расходов на необлагаемые операции, при этом при расчете доли расходов на льготные операции учитываются не только прямые, но и косвенные затраты.

Входной НДС по прямым расходам (товары, материалы, услуги) связанным и отнесенным на проведение операций по реализации с использованием льгот по НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

4. Определение уровня существенности и раскрытие информации об ошибках предшествующих лет.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1 Нематериальные активы

(Данные по учету Нематериальных активов отображены в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№1.1, 1.2, 1.3, раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР»)

В 2022 году учитывая мнение аудитора и членов ревизионной комиссии Общества, осуществлено изменение статуса объекта учета «НИОКР №1 Метка РАТСН TAG2» с вида НИОКР, в вид НМА, и отражено по соответствующей строке баланса 1110 «Нематериальные активы». Смена статуса объекта обусловлена наличием патента на полезную модель. В этой связи Обществом был осуществлен ретроспективный пересчет строк баланса 1110 «Нематериальные активы» и 1120 «Результаты исследований и разработок» за 2020 и 2021 гг.:

Наименование показателя	2021		2020	
	стало	было	стало	было
Нематериальные активы				
первоначальная стоимость	142 249,98	48 152,14	142 249,98	48 152,14
накопленная амортизация	-51 148,59	-44 578,99	-48 861,03	-42 832,18
стоимость незаконченных операций по приобретению НМА	6 071,16	6 071,16	4 776,40	4 776,40
ИТОГО ПО СТРОКЕ	97 172,54	9 644,30	98 165,35	10 096,36
Результаты исследований и разработок	стало	было	стало	было
первоначальная стоимость	94 292,33	188 390,17	94 292,33	188 390,17
часть стоимости списанной на расходы	-8 432,74	-15 002,34	-4 708,98	-10 737,82
стоимость незаконченных операций по НИОКР	21 229,73	21 229,73	18 847,36	18 847,36
ИТОГО ПО СТРОКЕ	107 089,31	194 617,56	108 430,71	196 499,70

На валюту баланса, равно как и на финансовый результат, данный пересчет не повлиял.

Общая стоимость НМА на начало 2022 года, в результате пересчета, составляла 142 294,98 тыс. руб.

В 2022 году Обществом было произведено списание НМА не используемых и не планируемых в дальнейшем к использованию финансово-хозяйственной деятельности (использование прекращено вследствие морального износа) на общую сумму: 18 461,56 тыс. руб.

Т.к. было произведено списание НМА с полностью погашенной первоначальной стоимостью, в следствии начисления амортизации, списание производилось путем уменьшение балансовой стоимости выбывших объектов НМА на сумму накопленной амортизации (Д05 К04.1). Списание остаточной стоимости результата НИОКР №5 Система распознавания товаров отражено в составе прочих расходов проводкой: Д99.09 К04.02, по причине того, что объект неспособен принести в будущем экономические выгоды.

В 2022 году были приняты к учету НМА на общую стоимость: 1 488,72 тыс. руб. Из них:

Наименование объекта НМА	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Полезный срок использования, мес.	Способ амортизации
ПО RST Inventory 2.0	72,92	60	линейный
ПО RST-CELL	292,70	60	линейный
ПО RST-Printer-mw	443,64	60	линейный
ПО RST-REPORT	154,17	60	линейный
ПО RST-Tunnel	525,30	60	линейный

В течение года Обществом были осуществлены затраты на приобретение НМА на общую сумму 1 921,93 тыс. руб. Из них:

Вид НМА	Затраты на создание ПО (НМА)		Итого
	Материальные расходы	Расходы по оплате труда	
Программное обеспечение для ЭВМ			
ПО RST-Printer-mw	-	20,93	20,93
ПО RST-Tunnel	-	20,93	20,93
ПО RST-CELL	-	20,93	20,93
ПО RST Inventory 2.0	72,92	-	72,92
ПО RST-REPORT	154,17	-	154,17
Прочие объекты	Материальные расходы	Расходы по оплате труда	Итого
Модульная платформа RST IOT	-	421,05	421,05

Platform				
Система "Карат"	942,46	268,54	1 211,00	

На 31.12.2022 года стоимость незаконченных операций по приобретению объектов НМА составила 6 504,36 руб.

Общая стоимость НМА на 31.12.2022 года составила: 97 150 тыс. руб.

Общая сумма накопленной амортизации НМА по состоянию на 31.12.2022 года, составила 35 048,97 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА

Суммы начисленной амортизации НМА

Период	начислено амортизации за период, тыс. руб.
за 2022 г.	1 944,44
за 2021 г.	2 287,56
за 2020 г.	4 213,08

5.2 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

(Данные по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКР) отображены в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№1.4, 1.5, раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР»)

В 2022 году, Общество продолжило осуществлять работы в рамках следующих НИОКР:

Разработка корпусированной метки Iron-tag – НИОКР №10

Краткая справка по НИОКР: дата заведения НИОКР - июль 2018, проводится с целью разработки метки для осуществления маркировки рельсовой продукции: состояние считывания должно быть не менее 400 мм (согласно п.4.10 документа «Маркировка рельсовой продукции. Технические требования», ЦДИ-140 от 06.02.2018»).

НИОКР осуществляется силами Общества и за собственные средства

Стоимость НИОКР на 01.01.2022 г.: 20 381,66 тыс. руб.

Расходы за период 2022 года составили:

Статья затрат	Обороты за период, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Товары и материалы	-	63,31
Расходы, связанные с оплатой труда сотрудников ведущих НИОКР	1 194,03	1 862,27
Услуги подрядчиков	-	26,33
Итого затрат за период	1 194,03	1 951,91

Фактическая стоимость НИОКР на 31.12.22 составляла 21 575,69 тыс. руб.

В 2021 году Общество начало осуществлять новую разработку RFID-метки для маркировки ювелирных изделий (Метка JewelleryTag).

Краткая справка по НИОКР: дата заведения НИОКР - июль 2021, проводится с целью разработки специализированной

конструкции RFID-метки для маркировки ювелирных изделий, обеспечивающей выход метки из строя при попытке ее демонтажа с маркируемого изделия. Вид работы: прикладная. Метод исследований: расчетно-аналитический, экспериментальный.

НИОКР осуществляется силами Общества и за собственные средства. Фактическая стоимость НИОКР на 31.12.22 составила 430,49 тыс. руб. Увеличения стоимости НИОКР в 2022 не произошло.

В 2022 году Общество начало осуществлять новую разработку RFID-метки для стирки (Метка WashTag).

Краткая справка по НИОКР: дата заведения НИОКР - январь 2022, проводится с целью разработки специализированной конструкции RFID-метки которая должна вшиваться или клеиваться в ярлык текстильных изделий. Вид работы: прикладная. Метод исследований: расчетно-аналитический, экспериментальный.

НИОКР осуществляется силами Общества и за собственные средства. Фактическая стоимость НИОКР на 31.12.22 составила 293,06 тыс. руб.

Фактическая стоимость НИОКР, принятых ранее с положительным результатом и состоящих на учете Обществе в качестве актива, на 31.12.2022 г. составила 170 783,24 тыс. руб. Из них вследствие смены статуса объекта учета произошло уменьшение первоначальной стоимости результатов НИОКР на сумму стоимости НИОКР №1 Метка RATCH TAG2 на следующие величины:

Наименование НИОКР	Период, (расходы в тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
НИОКР №1 Метка RATCH TAG2	87 523,54	87 528,24	88 068,99

РАСШИФРОВКА

Наличие и движение завершенных НИОКР

Наименование НИОКР	Период, (расходы в тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Метка BiblioTag	11 349,99	11 627,41	0
Метка WinnyTag	7 370,15	7 483,35	0
НИОКР №2 WIDEBANDTAG	38 620,38	39 083,05	0
НИОКР №3 NF ANTENNA	24 818,66	24 846,25	0
НИОКР№8 МеткаTwinTag_Trio	487,66	1 047,21	1 725,80
НИОКР№9 Метка SandyTag Duo	612,85	1 772,31	2 193,10
Итого	83 259,69	85 859,58	3 918,90

5.3 Основные средства

(Данные по учету основных средств отображены в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№2.1, 2.2, 2.3, 2.4, раздела 2 «Основные средства»)

При переходе на ФСБУ 6/2020 в 2022 году Общество осуществило корректировку:

- состава объектов ОС. Из состава ОС были исключены малоценные объекты с первоначальной стоимостью менее установленного с 2022 года лимита - 100 тыс. руб. Списание балансовой стоимости объектов ОС, с первоначальной стоимостью ниже лимита, осуществлено на нераспределенную прибыль (убыток), счет учет 84.02, в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020;

Объекты ОС, списанные в результате перехода на ФСБУ 6/2020:

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Сумма списания от выбытия ОС на нераспределенную прибыль (убытки), тыс. руб.
Toshiba, промышленный принтер этикеток (УК)	60,18	60,18	-
Автоматический нумератор RFID меток RST-ANM-001	638,94	638,94	-
Беззачовая камера	906,99	906,99	-
Измеритель комплексных коэффициентов передачи Обзор-103 (УК)	160,61	160,61	-
Компрессор GA11P-10 CE 400V 50CA1712019	271,39	271,39	-
Лазерный принтер / HP-CE711A#B19/	42,87	42,87	-
Магнитный замок	41,40	41,40	-
Осциллограф цифровой Agilent DSO 3102A (УК)	61,90	61,90	-
Принтер/сканер/копир/ HP-СВ414A#B19/	69,73	69,73	-
Принтер/сканер/копир/ HP-СВ416A#B19/	43,68	43,68	-
Сервер /HP-668667-421/ DL380eGen8 E5-2420	81,38	81,38	-
Сервер FSS-S26361-K1379-V103-@1	40,22	40,22	-
Сервер Fujitsu PRIMERGY	131,83	131,83	-
Сервер Fujitsu PRIMERGY резервный	235,18	235,18	-
Система хранения	76,97	76,97	-
Стеллаж паллетный	110,44	110,44	-
Стеллаж складской	79,89	79,89	-
Шкаф / APC-AR2900/	41,46	41,46	-
Штабелер гидравлический HSA1025 "EOSLIFT"	43,01	43,01	-

Графическая станция на базе /НРР-КК793ЕА#АСВ_П	70,28	42,95	27,33
Графическая станция на базе /НРР-КК793ЕА#АСВ_Ш	70,28	42,95	27,33
Графическая станция_1	72,45	41,05	31,40
Кофемашинa Philips	44,99	29,99	15,00
Кофемашинa Philips EP5447/90	50,24	1,40	48,85
Моноблок HP ProOne 400G1AЮ	60,26	38,50	21,76
Ноутбук Asus N751JK	97,71	24,43	73,28
Ноутбук Asus X554LJ-XO518N	83,99	53,66	30,33
Ноутбук Lenovo G500ST_А	65,75	9,13	56,62
Ноутбук Lenovo G500ST_Н	65,75	10,96	54,79
Ноутбук Lenovo G500ST_Ф	65,75	10,96	54,79
Ноутбук Lenovo G500ST_Ш	65,75	9,13	56,62
Ноутбук Lenovo G500ST_Ю	65,75	10,96	54,79
Система видео и телеконференц связи для переговорной комнаты	90,14	55,09	35,06
Смартфон	54,83	15,23	39,60

- осуществлена проверка применяемых СПИ, способов начисления амортизации, и ликвидационная стоимость, по объектам из списка:

Объекты ОС, по которым приняты новые параметры начисления амортизации в следствии перехода на ФСБУ 6/2020

Основное средство	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Ликвидационная стоимость, руб.	СПИ до перехода на 6 ФСБУ, мес.	СПИ после переоценки (при переходе на 6ФСБУ), мес.	Фактический срок использования, мес.	Начисленная амортизация до переоценки, руб.	Сумма амортизации и по ФСБУ 6, руб.	Корректировка амортизации, руб.
3-х фазный стабилизатор PROGRESS	274 783,06	15 000,00	120	150	107	245 015,02	185 311,92	59 703,10
Автоматический нумератор-	292 135,30	15 000,00	60	60	21	41 651,61	86 879,40	-45 227,79

отбраковщик ДАП 1									
Автоматический нумератор-отбраковщик ДАП 2	232 350,00	15 000,00	60	60	21	81 322,50	76 072,50	5 250,00	
Автоматический нумератор-отбраковщик ДПП 2	472 252,38	15 000,00	60	60	21	60 902,73	160 038,33	-99 135,60	

- Общая стоимость основных средств, на 31.12.2022 года составляла 73 043,59 тыс. руб.

В 2022 году Обществом были приняты к учету основные средства на общую сумму 8 334,9 тыс. руб. Из них:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Полезный срок использования, мес.	Способ амортизации
Автоматический нумератор RFID меток RST-ANM-001 в 2	447,32	60	линейный
Клеевой модуль SNMP управления для DMS-100	7 318,87	84	линейный
Неотделимое улучшение в Н-49 (ремонт и перепланировка)	414,52	60	линейный
Принтер штрих-кода SATO CL4NX Plus203	154,17	60	линейный
Итого принято оборудования в 2022, тыс. руб.	8 334,87		

В 2022 году по бухгалтерскому учету было начислено амортизации на общую сумму 3 817,25 тыс. руб. Общая сумма накопленной амортизации ОС по состоянию на 31.12.2022 г составила 14 597,8 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА

Суммы начисленной амортизации
ОС

Период	начислено амортизации за период, тыс. руб.
за 2022 г	3 817,25
за 2021 г	3 038,06
за 2020 г	1 776,90

Обществом приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств, для целей бухгалтерского учета:

Группа основных средств	Срок полезного использования, в годах
Другие виды ОС	от 2 до 7 лет
Машины и оборудование	от 5 до 15 лет
Офисное оборудование	от 3 до 5 лет
Производственный и хоз. инвентарь	от 3 до 5 лет
Сооружения	от 5 до 7 лет

5.4 Информация о забалансовых статьях

На забалансовых счетах Общества по состоянию на 31.12.2022 числятся основные средства:

- полученные в аренду:

Основное средство (ОС)	Балансовая стоимость арендуемых ОС, тыс. руб.
Помещение 5-Н на пр. Б. Сампсониевский д.68 лит. Н	230,3

- имущество, находящееся в лизинге:

Основное средство (ОС)	Залоговая стоимость ОС в лизинге, тыс. руб.
Автомобиль VOLKSWAGEN 2K CADDY (гос. знак 78 УХ 709250)	1 435,00
Автомобиль НАУВАЛ F7	1 889,00
Автомобиль AUDI A4 (гос. знак K651YH198)	4 060,00

Т.к. Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то в рамках пользования вышеперечисленными активами , Общество воспользовалось правом,п.11 ФСБУ 25/2018, в котором определено, что при выполнении условий, установленных п.12 стандарта, арендатор может не признавать предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательств по аренде.

5.5 Запасы

(Данные по учету Запасов Общества отображены в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу №4.1, раздела 4 «Запасы»)

По данным учета на 31.12.2022 года величина запасов Общества измеряется в сумме 40 761,46 тыс. руб. Из них:

Показатель	Счет учета	На начало года, тыс. руб.	Поступления в 2022 г., тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Сырье и материалы	10	9 894,00	51 515,96	44 405,16	17 004,80
Готовая продукция	43	2 170,23	67 552,76	67 673,59	2 049,41
Товары для перепродажи	41	3 273,65	12 218,38	11 349,79	4 142,24
Затраты в НЗП	20+21	19 208,11	78 101,59	80 591,10	16 718,59
Транспортные расходы связаны с доставкой товара до склада	44	622,23	4 403,09	4 191,49	833,82
РБП (объект со значением актива "Запасы", учтенный в балансе в составе материалов)	97	21,48	-	8,88	12,60
Всего		35 168,21	213 791,77	208 211,13	40 748,86

По состоянию, на 31.12.2021 года аналогичные показатели составили:

Показатель	Счет учета	На начало года, тыс. руб.	Поступления в 2021 г., тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Сырье и материалы	10	12 250	40 925,19	- 43 272,65	9 903
Готовая продукция	43	2 001	53 806,28	- 53 637,20	2 170
Товары для перепродажи	41	3 137	19 836,23	- 19 701,11	3 274
Затраты в НЗП	20+21	12 419	120 257,26	- 113 468,20	19 208
Транспортные расходы связаны с доставкой товара до склада	44	1389	1 044,39	- 1 811,36	622
РБП (объект со значением актива "Запасы", учтенный в балансе в составе материалов)	97	21	-	- 8,87	12,13
Всего		31 217	235 871	-231 899	35 168

Материально-производственные запасы (далее МПЗ), переданные в залог – отсутствуют.

Снижение стоимости МПЗ, а так же формирование резервов под снижение стоимости не произвоились. В связи с тем, что материальные запасы Общества не относятся к категории скоропортящейся продукции могут быть использованы как в производстве, так и проданы даже по истечении 12 месяцев, считаем не целесообразным производить их обесценение и формировать резерв по снижению стоимости, тем самым ухудшая экономические показатели. По произведенной оценке рыночной стоимости МПЗ Общества на 31.12.2022 обесценения запасов не произошло.

5.6 Финансовые вложения

(Данные по учету Финансовых вложений отображены в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№3.1, раздела 3 Пояснений «Финансовые вложения»)

Согласно утвержденной Учетной политики Общества краткосрочные финансовые вложения отражаются в балансе в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов» (строка 1250)

На 31.12.2022 года сумма краткосрочных финансовых вложений составила 20 500 тыс. руб. Из них:

- 20 500 тыс. руб. размещение на депозите в ПАО «Сбербанк» договор № 90551318830.ПУ00 от 30.12.22. Срок размещения 10 календарных дней, под 5,24% годовых. Срок выплаты процентов в конце срока размещения

На 31.12.2021 года сумма краткосрочных финансовых вложений составила 25 000 тыс. руб. Из них:

- 25 000 тыс. руб. размещение на депозите в ПАО «Сбербанк» договор № 9055822026.ПУ00 от 30.12.21. Срок размещения 12 календарных дней, под 6,19 % годовых. Проценты в размере 50, 88 тыс. руб., были выплачены в конце срока размещения, а именно 11.01.2022

5.7 Дебиторская задолженность

(Данные по учету Дебиторской задолженности отображены в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№5.1 и 5.2, раздела 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность»)

Расшифровка сумм краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №№5.1 и 5.2, раздела 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность», а так же в таблице ниже:

РАСШИФРОВКА

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022г., руб.

Вид задолженности:	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г., тыс. руб.
Общая сумма дебиторской задолженности	30 538,84	24 810,47	20 919,53
Сумма выданных авансов в качестве предоплаты поставщикам, в том числе авансы под закупку ТМЦ	11 955,24	6 759,39	9 146,64
Сумма задолженности покупателей и заказчиков	15 589,82	14 225,25	10 596,64
Расчеты по налогам и сборам (суммы к возмещению, суммы переплат по налогам и сборам)	1 742,73	2 014,83	1 174,85
Расчеты с прочими дебиторами (проценты по депозитам, размещение сумм на торговых площадках и пр.)	1 251,05	1 811,00	1,40

Данные в таблице приведены за вычетом сумм сформировавшихся резервов по сомнительным долгам, и отраженных на счете 63. Общая сумма резерва, на 31.12.2022 года составила 1 852,55 тыс. руб.

В балансе данные по учету дебиторской задолженности приведены, свернуто, по всем соответствующим счетам учета.

5.8 Кредиторская задолженность

(Данные по учету Дебиторской задолженности отображены в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу №5.3, раздела 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность»)

Расшифровка сумм краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблицах пояснений к бухгалтерскому балансу №5.3, раздела 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность», а так же в таблице ниже:

РАСШИФРОВКА

Сумма кредиторской задолженности, руб.

Вид задолженности:	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г., тыс. руб.
Общая сумма кредиторской задолженности	15 231,33	13 709,70	12 579,16
Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарам и услугам	9 054,13	5 563,06	7 338,07
Авансы, полученные в счет будущих поставок со стороны Покупателей и заказчиков	4 921,89	5 868,37	1 935,72
Задолженность перед персоналом Общества по оплате труда	7,99	1 574,13	1 886,14
Задолженность по налогам и сборам	1 182,30	702,73	1 124,71
Прочая задолженность	65,01	1,40	294,51

В балансе данные по учету кредиторской задолженности приведены свернуто, по всем соответствующим счетам учета.

5.9 Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют какие-либо незаконченные судебные иски, перешедшие на 2023 год. Так же у Общества отсутствуют Претензионные споры.

5.10 Капитал

(Данные об изменениях капитала отображены в таблицах №№1-3 «Отчета об изменениях капитала»)

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 261 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 116 387 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован на основании Решения Единственного участника-учредителя №13 от 19.11.2011 года (Об увеличении Уставного капитала Общества за счет дополнительного вклада АО «РОСНАНО» и принятии АО «РОСНАНО» в Общество) а так же руководствуясь условиями Соглашением об осуществлении прав участников ООО «РСТ-Инвент» от 29.11.2010 года между Участниками Общества.

В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды.

В 2022 году изменений в уставном и добавочном капитале Общества не произошло.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 358 032 тыс. руб. Увеличение стоимости чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (357 885 тыс. руб.) составило 147 тыс. руб. или 0,041 %. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 97 032 тыс. руб.

5.11 Выручка (Доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка Общества от реализации в 2022 году составили 132 073,26 тыс. руб. (без НДС). Расчетно-сравнительный показатель по выручке за 2022 и 2021 годы приведен в таблицах:

РАСШИФРОВКА

ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "РСТ-Инвент" по БУ и НУ за 2022г.

Счет бух. учета	Основные Виды Деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ			Налоговый учет		Разница
		Обороты за период (с НДС), тыс. руб.	Сумма НДС за период, тыс. руб.	№ строки ф.2	Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки декларации	
90.01.1	продукции собственного производства	Антенны (гп)	192,07	38,41	109 684,50	11	-
		Готовая продукция	1 497,20	55,07			
		Карты RFID (гп)	7 115,60	1 418,10			
		Корпусированные метки (гп)	885,00	177,00			
		Метки (гп)	80 541,59	14 133,46			
		ПО (гп)	2 341,28	234,36			
		Считыватели RFID (гп)	17 111,75	3 396,47			
	продаж покупных товаров	Товары	16 703,67	2 975,75	16 703,67	12	-
	Работы/Услуги		5 685,10	1 137,02	5 685,10	11	-
	ИТОГО:		132 073,26	23 565,64	132 073,27	10	-

РАСШИФРОВКА

ДОХОДОВ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "РСТ-Инвент" по БУ и НУ за 2021 г.

Счет бух. учета	Основные виды Деятельности	Выручка по основным видам Деятельности по БУ			Налоговый учет		Разница	
		Обороты за период (с НДС), тыс. руб.	Сумма НДС за период, тыс. руб.	№ строки ф.2	Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки декларации		
90.01.1	продукции собственного производства	Антенны (гп)	543,46	90,57666	2110	81 691,15	011	-
		Готовая продукция	2 373,06	395,51033				
		Карты RFID (гп)	3 606,08	601,01354				
		Корпусированные метки (гп)	4 636,65	772,77501				
		Метки (гп)	69 612,54	11 551,44				
		ПО (гп)	3 878,56	571,60916				
		Считыватели RFID (гп)	13 172,01	2 148,28				
		Товары	28 287,86	4 411,50				
	продажи покупных товаров							
	Работы/Услуги							
ИТОГО:		145 652,65	23 736,18	2110	121 916,48	10	-	

5.12 Расходы, связанные с реализацией.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, /утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили всего в Бухгалтерском учете 131 317,98 тыс. руб., в налоговом - в 132 461,99 тыс. руб.

Счет бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ тыс. руб.
		Обороты за период (без НДС), тыс. руб.	№ строки ф.2	Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки деклар.	
90.02	Сырье и материалы	43 097 972,71	2120	43 203 120,42	010+020	-105 147,71
	Амортизация НМА	4 215 812,04		13 785 638,83		-9 569 826,79
	Амортизация ОС	3 997 778,82		4 132 451,14		-134 672,32
	Оплата труда на производство	22 234 440,60		15 115 622,87		7 118 817,73
	Стоимость реализованных товаров	10 946 091,24		12 311 858,49		-1 365 767,25
90.07	Прочие производственные расходы	5 453 307,89	2220	3 435 583,97	040	2 017 723,92
	ВСЕГО ПО РАЗДЕЛУ	89 945 403,30		91 984 275,72		-2 038 872,42
	Коммерческие	17 127 613,16		15 779 054,01		1 348 559,15
90.08	Управленческие	24 244 962,37	2210	24 698 658,26	040	-453 695,89
ИТОГО:		131 317 978,83		132 461 987,99		

Образовавшиеся разницы по строкам таблицы «Стоимость реализованных товаров» в составе себестоимости в размере 1 361,64 тыс. руб., и «Коммерческие» в размере 1 361,64 тыс. руб., взаимно исключаются на величину суммы транспортных расходов, включенных в состав стоимости реализованных товаров в расчетах по налогу на прибыль, и включенных в состав коммерческих затрат при формировании Отчета о финансовых результатах.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Временная разница между БУ и НУ в расчете себестоимости в размере (690,31) тыс. руб. и в управленческих расходах в размере (451,7) тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов Основных средств и НМА для целей налогового и бухгалтерского учета и с разницы нормируемых расходов для налога на прибыль.

Временная разница по разделу всего составила: (1 142,01) руб.

Показатели по расходам Общества, связанным с реализацией за 2021 год приведены в таблице ниже:

Счет	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Разница БУ и НУ тыс. руб.
		Обороты за период (без НДС), тыс. руб.	№ строки ф.2	Обороты за период (без НДС), тыс. руб.	№ строки деклар.	
бух. учета	основным видам деятельности	Сырье и материалы	31 026,56	31 026,56		0,00
		Амортизация НМА	4 264,51	10 402,17		-6 137,66
		Амортизация ОС	3 599,17	6 213,21		-2 614,04
		Общепроизводственные(косвенные)расходы+ транспортные расходы на доставку товаров покупателям и заказчикам	8 418,68	6 451,88	010+020	-1 966,80
90.02		Оплата труда на производство	16 857,75	16 857,75		0,00
		Стоимость реализованных товаров	15 438,20	15 438,20		0,00
		ВСЕГО ПО РАЗДЕЛУ	79 604,86	86 389,77		
		Коммерческие	16 324,23	14 486,04	040	1 838,18
90.08	Управленческие	23 925,45	2210	24 298,48	040	-373,03
ИТОГО:		119 854,55		125 174,29		

5.13 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль от продаж, отражается по строке 2200 Ф2), полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил:

132 073,26 – 131 317,98 = 755,28 тыс. руб.

Аналогичный показатель 2021 года составил:

121 916,48 – 119 854,55 = 2 061,93 тыс. руб.

5.14 Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила: 10 064,12 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА

прочих доходов ООО "РСТ-Инвент" по БУ и НУ

Счет бух. учета	Статья прочих доходов	Выручка по БУ		№ строки ф.2 баланса	Выручка по НУ		№ строки декларации	Разница БУ и НУ, тыс. руб.
		Обороты за период за 2022	(без НДС), тыс. руб. за 2021		Обороты за период за 2022	(без НДС), тыс. руб. за 2021		
91.01	Доходы при конвертации валюты	4,71		2340	4,71		20	-
	Проценты по вкладу/займу	418,53	266,30	2320	418,53	266,30	20	-
	Курсовые разницы	3 546,38	2 135,07	2340	2 016,65	2 135,07	20	1 529,74
	Доходы/расходы по претензиям	-	172,71	2340		172,71	20	-
	Закрывные резервов по сомнительным долгам	6 004,18	16 977,33	2340	3 923,55	6 817,66	20	2 080,64
ИТОГО:	Прибыль прошлых лет	90,32	63,13	2340	90,32	63,13	20	-
		10 064,12	19 614,53	2320+2340	6 453,75	9 454,87	20	3 610,37

Возникшая разница в учете с прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением в учете Общества:

- ПБУ 18/02 для отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов с учетом требований налогового законодательства. Так разница величины резерва по сомнительным долгам и суммы восстановления/закрытия по ним обусловлены максимально допустимым значением резерва, для целей налогового учета. При формировании резерва по итогам отчетных периодов - это 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период; по итогу налогового периода - 10% от выручки за указанный налоговый период;

- для целей расчетов по налогу на прибыль порядок расчета сумм курсовых разниц с января 2022 года формируется в рамках положений Федерального закона №67-ФЗ,

Сумма прочих доходов за 2021 год, в разрезе статей, отражена в таблице:

РАСШИФРОВКА

прочих доходов ООО "РСТ-Инвент" по БУ и НУ

Счет бух. учета	Статья прочих доходов	Выручка по БУ		№ строки ф.2 баланса	Выручка по НУ		№ строки Декларации	Разница БУ и НУ, тыс. руб.
		Обороты за период (без НДС), тыс. руб.			Обороты за период (без НДС), тыс. руб.			
		за 2021	за 2020		за 2021	за 2020		
91.01	Доход от превышения с резерва по отпускам		2 343,60	2340		4 590,36		0
	Проценты по вкладу/займу	266,30	29,19	2320	266,30	29,19		0
	Курсовые разницы	2 135,07	4 797,88	2340	2 135,07	4 797,88		0
	Доходы/расходы по претензиям	172,71	163,04	2340	172,71	163,04	20	0
	Закрывтие резервов по сомнительным долгам	16 977,33	2 153,40	2340	6 817,66	1 215,33		10 159,66
	Прибыль прошлых лет	63,13		2340	63,13			
	Субсидия из федерального бюджета (прочие доходы)		328,35	2340		328,35		0
ИТОГО:		19 614,53	9 815,46	2320+2340	9 454,87	11 124,15	20	10 159,66

5.15 Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила по данным Бухгалтерского учета 10 754,10 тыс. руб. и по данным Налогового учета 6 040,19 тыс. руб.

РАСШИФРОВКА

прочих расходов ООО "РСТ-Инвест" по БУ и НУ за 2022 г

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Налоговая разница (ПР/ВР), тыс. руб.
		за 2022 г., тыс. руб.	Не строки ф.2	за 2022 г, тыс. руб.	Не строки налоговой декларации	
91.02	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	3 040,64	2350			3 040,64
	Пени/штрафы/неустойки по договорам поставки(Прочий расход)	8,11				8,11
	Госпошлины	55,70		52,22		3,48
	Формирование резервов по сомнительным долгам	2 790,79		1 081,24	200	1 709,55
	Прибыль (убыток) прошлых лет	77,59		7,59		70,00
	Услуги банка	311,47		311,47		-
	Расходы при конвертации валюты	223,34		223,34		-
	Курсовые разницы	4 254,57		4 254,57		-
ИТОГО:		10 762,21		5 930,43		

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Постоянные разницы в размере 3 044,64 тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

33,92 тыс. руб. – налоговые штрафы, не принимаемые к расходам по налогу на прибыль;

2 339,67 тыс. руб. – расходы по фин. аренде, не принимаемые к НУ;

646,01 тыс. руб. – расходы на проведение корпоративных мероприятий, и представительских расходов, не принимаемых для целей налогового учета;

8 тыс. руб. – материальная помощь выплаченная сотрудникам Общества в 2022 г.

Временная разница в размере 1 709,55 тыс. руб., сформировалась в связи с учетом требований налогового законодательства к максимально допустимым значениям величины резерва по сомнительным долгам. Максимально допустимым значением резерва для целей налогового учета при формировании резерва по итогам отчетных периодов - это 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период; по итогу налогового периода - 10% от выручки за указанный налоговый период.

Прочие расходы за 2021 год, отражены в таблице ниже:

РАСШИФРОВКА

прочих расходов ООО "РСТ-Инвент" по БУ и НУ за 2021 г

Счет	Основные	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Налоговая разница (ПР/ВР), тыс. руб.	
бух. учета	виды деятельности	за 2021 г., тыс. руб.	№ строки ф.2	за 2021 г, тыс. руб.	№ строки налоговой декларации		
	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	1 008,43		-		1 008,43	
	Транспортный налог	14,81		14,81			
	Пени/штрафы/неустойки по договорам поставки(Прочий расход)	36,94		-37			
	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1,77		1,77			
	Формирование резервов по сомнительным долгам	17 673,68		6 233,89		200	1 1 439,79
	Прибыль (убыток) прошлых лет	54,55		54,55			
	Услуги банка	189,85		189,85			-
	Расходы при конвертации валюты	12,26		12,26			-
	Курсовые разницы	2 477,56		2 477,56			-
	ИТОГО:			21 469,85			9 021,63

* Данные о прочих доходах и расходах (в части раскрытия информации о процентах с размещений, о суммах по доходам по претензиям, доходах с курсовых разниц, сумм по закрытию резервов по сомнительным долгам и др.) в отчете о финансовом результате показаны развернуто.

5.16 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Размер прибыли для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 67,3 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 13,46 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 881 тыс.руб.

Величина временной разницы (ВР) учтенная при расчете отложенного налога на прибыль организации составила разницу между ВР с прочих доходов и ВР с расходов Общества:

$$3 - 610,37 - (1709,55 + (1142,01)) = 3\,042,83$$

*Структура формирования величины временной разницы отражена в разделах 5.12 – в размере (1 142,01) тыс. руб., 5.14 – в размере 3 610,37 тыс. руб. и 5.15 – в размере 1 709,55 тыс. руб.

Постоянная разница сформировалась в отчетном году в размере 3 040,64 тыс. руб. (данные по формированию постоянных разниц отражены в разделах 5.12 и 5.15)

С суммы указанной разницы сформировалась величина постоянного налогового обязательства (далее ПНО) в размере: (3 044,64) *20%= 608,9 тыс. руб.

*Проверка механизма отражения расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета, на правильность начисления налога на прибыль.

$BY=HY+BP+IP = 67,3 + 3\,042,83 + (3\,044,64) = 65,49$ тыс. руб. – данные соответствуют строке 2300 Отчета о финансовых результатах

5.17 Информация о связанных сторонах/Сделки с заинтересованностью/Основном управленческом персонале (ОПУ) Общества

Участники Общества (акционеры):

Общество с ограниченной ответственностью «Систематика» (ИНН:7701187409 ОГРН:1027700032843) – доля в уставном капитале 50,0035%

Открытое акционерное общество «РОСНАНО» (ИНН:7728131587 ОГРН: 1117799004333) – доля в уставном капитале 49,9965%

Совет директоров:

1. Александр Александрович Гребенник - ООО «Систематика»
2. Сергей Михайлович Балашов - независимый
3. Сергей Викторович Вахтеров - ОАО «РОСНАНО»
4. Игорь Сергеевич Галкин - ОАО «РОСНАНО»
5. Павел Юрьевич Кабанков - ООО «Систематика»

Бенефициарный владелец (физическое лицо, доля которого в Организации прямо или косвенно составляет более 71,77%) - Гольденберг Леонид Шиканович

В 2022 году была проведена одна сделка с заинтересованностью, на сумму 30 тыс. руб., между Обществом и ООО «Систематика» (ИНН 7701187409), сделка была одобрена на совете директоров 30.06.2022 года, что отражено в протоколе № 22-03/СД.

В 2022 году в состав основного управленческого персонала (далее ОПУ) Общества входили:

Генеральный директор;
Коммерческий директор;
Исполнительный директор.

Выплата ОПУ в 2022 составила

- 7 531,49 тыс. руб. (основной заработок)
- 1 195,17 отчисления в фонды (ПФР, ФСС)

Выплата ОПУ в 2021 составила

- 8 124,16 тыс. руб. (основной заработок)
- 1 223,11 отчисления в фонды (ПФР, ФСС)

5.18 Оценочные обязательства, условные обязательства, резервы предстоящих расходов

В 2022 году обществом были сформированы следующие оценочные обязательства:

- Резервы предстоящих расходов (резервы по отпускам) в сумме 7 472,65 тыс. руб. (Сальдо на 31.12.2022 по счету 96 в БУ).
- Резервы по сомнительным долгам – 1 852,45 тыс. руб. (сальдо на 31.12.2021 по счету 63 в БУ)

Начисление Резерва под снижение стоимости материальных ценностей не осуществлялось, в связи с отсутствием признаков обесценения, у запасов, числящихся на балансе Общества, а именно:

- отсутствие морально устаревших запасов;
- не потеряли своих первоначальных качеств;
- отсутствие сужения рынков сбыта запасов и снижения рыночной стоимости.

За 2021 год оценочные обязательства сформировались в размере:

- Резервы предстоящих расходов (резервы по отпускам) в сумме 3 888,3 тыс. руб.;

- Резервы по сомнительным долгам – 5 065,94 тыс. руб.

5.19 Движение денежных средств

(Данные о движении денежных средств представлены в «Отчете о движении денежных средств»).

Остаток денежных средств Общества на 01.01.2022 года составил всего 33 960,12 тыс. руб. Из них на расчетном счете в:

- СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" числилась сумма в размере 359,4 тыс. руб.
- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК числилась сумма в размере 31 220,46 тыс. руб.
- на валютном счете, открытом в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК 32,05 тыс. USD рублевый эквивалент 2 381,37 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2022 года составил 11 356,78 тыс. руб., из них 440,43 тыс. руб. размещены на спец. счете (учет ведется по счету 55.04), 32,05 тыс. USD на валютном счете, открытом в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (рублевый эквивалент составил на 31.12.22 – 2 254,35 тыс. руб.), 472,15 тыс. CNY на валютном счете, открытом в ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" (рублевый эквивалент составил на 31.12.22 – 4 671,9 тыс. руб.),

В течение 2022 года:

- общая сумма поступлений составила: 155 576 тыс. руб.;
- из них 418 тыс. руб. составили перечисление процентов от размещений на депозитах и сумм НСО
- общая сумма списаний составила: 156 764 тыс. руб.

Денежные средства размещенные на депозитах со сроком менее 30 календарных дней по состоянию на 31.12.2022 года, в Бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, рассматриваются как денежные эквиваленты (см. раздел 5.6 «Финансовые вложения»).

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют арестованные и замороженные расчетные и валютные счета.

Ниже приведены таблицы с расшифровкой данных по движению денежных средств по статьям расходов и поступлений в течение 2022 года. В данной таблице НДС отображен не свернуто, в отличие от Отчета о движении денежных средств за 2022 год, в котором информация раскрыта свернуто в части НДС, в соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011.

Статья движения денежных средств	Приход за 2022 г., тыс. руб.		Расход за 2022 г., тыс. руб.	
	Сумма		Сумма	
Аренда помещений	-	-	6 606,65	-
Возврат денежных средств от поставщика	1 854,39	-	-	-
Выплата заработной платы	-	-	37 425,32	-
Выплаты по исполнительным листам	-	-	941,97	-
Госпошлина	-	-	7,35	-
Командировка	-	-	540,81	-
Оплата поставщику	-	-	75 017,20	-
Оплата транспортных расходов	-	-	1 517,29	-
Оплата услуг связи	-	-	338,90	-
Оплата электроэнергии	-	-	57,39	-
Пени	-	-	10,35	-
Перечисление подотчетных д/с	-	-	318,57	-
Платежи в бюджет _НДС	-	-	8 861,12	-
Платежи в бюджет _НДФЛ	-	-	5 769,03	-
Платежи в бюджет _Транспортный налог	-	-	23,44	-
Поступления от покупателей	152 798,31	-	-	-

Проценты по финансовой деятельности	418,50	-
Прочие поступления	164,71	-
Расчет по договорам общехозяйственного назначения	-	977,56
Расчет с поставщиками	-	7 986,51
Страховые взносы и начисления	-	7 854,12
Услуги банка (Прочее списание безналичных денежных средств)	-	277,50
Финансовая аренда (лизинг)	-	2 058,14
Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов (возврат)	16,92	12,35
Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов (перечисление) (Оплата поставщику)	323,26	146,08
Штрафы (Прочее списание безналичных денежных средств)	-	15,61
ИТОГО	154 178,75	156 763,27

В отчете о движении денежных средств

- по строке «Прочие поступления» отражены суммы поступлений по статьям:

- Возврат денежных средств от поставщика – в размере 1 854,39 тыс. руб. ;
- Прочие поступления – в размере 164,71 тыс. руб.;

- Сумма свернутого НДС – в размере 9 091,35 тыс. руб.;

- Проценты по финансовой деятельности – в размере 102,7 тыс. руб. (проценты от размещений сумм в виде НСО на р/с в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК)

- по строке «Прочие платежи» отражены суммы поступлений по статьям:

- Выплаты по исполнительным листам – в размере 941,97 тыс. руб.;
- Перечисление подотчетных д/с – в размере 318,57 тыс. руб.;
- Пени – в размере 10,35 тыс. руб.;
- Услуги банка (Прочее списание безналичных денежных средств) - в размере 277,50 тыс. руб.;
- Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов (возврат) – в размере 12,35 тыс. руб.;
- Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов (перечисление) (Оплата поставщику) – в размере 146,08 тыс. руб.;
- Штрафы (Прочее списание безналичных денежных средств) - в размере 15,61 тыс. руб.;
- Командировка – в размере 524,12 тыс. руб.

Сумма свернутого НДС, в размере 9 091,35 тыс. руб., в Отчете о движении денежных средств за 2022 год отражена по строке 4129 «Прочие поступления».

РАСШИФРОВКА

Расчет суммы свернутого НДС в ОДАС за 2022 г.

№	Наименование показателя	2022г. тыс. руб.
1	НДС с поступлений от покупателей	23 095
2	НДС уплаченный поставщикам	6 369
3	НДС, оплаченный в бюджет	7 635
4	Сумма свернутого НДС	9 091

В 2022 году со счетов Общества на счета Участников, было произведено списание денежных средств в размере:

Участник	Сумма, тыс. руб.	Дата оплаты	№ пп	Основание
ГРУППА СИСТЕМАТИКА АО	30	26.07.2022	732	Договор №1003-22F

Информация о сделке с заинтересованностью, в рамках которой было осуществлено списание денежных средств, отражено в разделе 5.17

6. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2022 г. по дату составления отчетности.

7. Информация о существенных рисках деятельности

По мнению руководства для Общества актуальны следующие риски:

- экономическая изоляция РФ (сложности с приобретением импортного сырья и материалов, введение санкций на ввоз и вывоз товаров и материалов двойного назначения);
- отток иностранных инвестиций с российского рынка (свертывание новых промышленных проектов, снижение инвестиций в действующие проекты);
- дефицит государственного бюджета (снижение интереса государственных компаний к капиталовложениям);
- снижение затрат на инфраструктурные и инновационные проекты как государственного, так и частного секторов экономики (переориентация стратегий компаний с развития на поддержание);
- инфляционные риски (рост себестоимости импортируемого сырья);
- выбор конкурирующих технологий автоматической идентификации для новых групп маркируемых товаров федерального проекта Маркировка.

8. Существенная неопределенность в отношении сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Однако, у Общества по состоянию на 31.12.2022 г. сформировались убытки, в размере, превышающем уровень ответственности, что в дальнейшем может привести к снижению чистых активов. Руководство Общества очень внимательно следит за финансовым положением предприятия и предпринимает различные меры для покрытия накопившихся убытков.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. Введенные санкции затронуло Общество следующим образом:

- Основные поставщики уведомили о прекращении поставок на неопределенный срок. Общество смогло, не приостанавливая деятельность, в достаточной мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами
- Некоторые клиенты разорвали клиентские договоры, что привело к снижению плановой выручки в 2022 году, в размере порядка 70 000 тыс. руб.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении 12 месяцев после отчетной даты. Рассматривая текущее развитие событий, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, работы, услуги) Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Информация о прочих обязательствах и расходах

По состоянию на 31.12.2022 году у Общества отсутствуют полученные и предоставленные заемные средства (краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы)

В течение 2022 года Обществу не предоставлялась государственная помощь и поддержка.

В течение 2022 года Общество не осуществляло совместной деятельности.

Информация о движении и расходах будущих периодов раскрыта в разделе «Запасы» 5.5 текущего пояснения и в таблице 4.1 табличных расшифровок.

Положения ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" и ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ" применяются Обществом с 01.01.2022. Соответствующие изменения внесены в Учетную политику на 2022 год. Финансовый эквивалент последствия применения новых стандартов и отражения обязательных процедур по переходу на ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", в части списания объектов ОС и их переоценки отражены в строке «Прочие» отчета о финансовых результатах.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) №16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" Общество информирует об отсутствии прекращения деятельности как по состоянию на 31.12.2022 года, так и после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «РСТ-Инвест»



Гребенник А.А.

9 марта 2023 года.