

ПОЯСНЕНИЕ
К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «РСТ-Инвент»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РСТ-Инвент» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой, по состоянию на которую составлена отчетность, является 31 декабря 2024 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.

ОГР Н: 1107847227949

ИНН: 7802720077

КПП: 780201001

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

Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Общество имеет следующие обособленные подразделения (не выделенные на отдельный баланс):
г. Санкт-Петербург, Непокоренных пр., д.49, офис 701.

Основные виды деятельности Общества:

- 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)
- Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
- Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 33 человека (32 человек в 2023 году).
- Участниками Общества являются:

Наименование	Адрес	ОГРН	Выглад в УК (руб.)	Доля, %
ООО «Систематика»	105082, г. Москва, Спартаковская пл., д.14, стр.1	1027700032843	130 509 135	50,0035%
АО «РОСНАНО»	117036, г. Москва, 60-летия Октября пр., д.10А	1117799004333	130 490 865	49,9965%

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор:

ФИО	Протокол Совета Директоров	Период
Александр Александрович Гребенник	Протокол Совета Директоров №21-08/СД от 16.12.2021	с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года
	Протокол 23-06_СД от 14.12.2023	с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года
	Протокол Совета Директоров 24-05/СД от 13.08.2024	с 17 августа 2024 года по 16 августа 2025 года

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

Все суммы в Таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Производственные показатели Общества.

Объемы продаж Общества продукции, товаров, работ и услуг за 2024-2023 годы, приведены в Таблице:

Вид номенклатуры	Номенклатурная группа	за 2024 г.			за 2023 г.		
		Сумма продаж в тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Количество (в базовых единицах), шт.	Сумма продаж в тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Количество (в базовых единицах), шт.
Продукция	Антенны (гп)	2 608,06	521,61	280	7 056,55	1 411,31	619
	Готовая продукция	5 408,57	1 081,71	143	5 362,39	1 072,48	967
	Карты RFID (гп)	5 923,77	1 046,75	143 253,00	4 538,52	907,7	119 824,00
	Корпусированные метки (гп)	8 932,84	1 785,81	32 365,00	43 178,75	8 593,19	69 059,00
	Метки (гп)	119 152,14	22 293,39	13 348 189,00	115 210,80	19 866,13	13 162 108,00
	ПО (гп)	8 727,72	201,54	234	7 701,46	749,94	117
	Считыватели RFID (гп)	32 102,14	5 994,43	238	22 621,69	4 412,54	142
Товары	Товары	79 195,98	15 795,10	98 011,00	33 765,62	6 477,77	1 395 541,00
Работы/услуги	Услуги/Работы	24 147,37	4 829,48	-	10 255,58	2 051,12	-
Итого		286 198,58	53 549,82	13 622 713	247 691,36	45 542,18	14 748 377

Из них было продано:

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

Страна участница ЕвразЭС	Контрагент	Сумма продажи в 2024 год	Сумма продажи в 2023 год	Изменение за период
Республика Беларусь	Белоруснефть-Брестобнефтепродукт		185	-185
	Новогрудский завод газовой аппаратуры	725	4 558	-3 833
	ПСМстройТорг	5 775	8 159	-2 384
	Алматы, ТОО	4 519	3 536	983
Казахстан				
ИТОГО		11 020	16 439	-5 418

3. Организация бухгалтерского учета

3.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов МИНФИНА РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008:

- 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 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Бухгалтерский учет в 2024 году велся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3, Конфигурация: 1С:Комплексная автоматизация 2.5.

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

Уровень ответственности, для целей бухгалтерского учета определен Обществом в учетной политике, утвержденной Советом директоров (протокол №21-04/СД от 22.06.2021)

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 24 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 24 декабря 2024 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

3.2. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Валюта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Доллары США	101,6797	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский Юань	13,4272	12,5762	98,9492	-

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств Общества осуществляется, руководствуясь положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Положение ФСБУ 6/2020 применяется с 2022 г. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был осуществлен перспективно, без пересчета показателей на 31.12.2021 г.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт Общество не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб.

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

Переоценка Основных средств в 2024 году не производилась.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, составляют:

Группа основных средств	Срок полезного использования, в годах
Сооружения	от 5 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
Другие виды ОС	от 2 до 7 лет

Амортизация начисляется линейным методом, кроме следующих объектов Основных средств, по которым амортизация начисляется **пропорционально объему продукции (работ)**:

- Система по сборке и тестированию RFID меток TAL 9000 /Muhbauer;
- Машина для конвертации и ламинирования этикеток T-165/29 (TTL) (Bielomatik).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равна его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по ОС не приостанавливается, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования ОС.

Элементы амортизации объекта ОС (Срок полезного использования, Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе основных средств.

3.4. Учет Аренды

Общество с 2023г. применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018).

Последствия изменений учетной политики в 2023году связи с началом применения ФСБУ 25/2018 были отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 31.12.2022 г.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 года.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

При одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок полезного использования по договорам аренды ППА равен сроку договора аренды, при этом учитываются возможности сторон договора аренды изменить указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования по договорам лизинга с правом выкупа устанавливается исходя из СПИ аналогичных основных средств.

На дату начала аренды (лизинга) Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете обязательства по аренде для недвижимости – 17% годовых, для транспортных средств с правом выкупа компания применяет ставку дисконтирования, заложенную в договоре. Если договор был заключен до 31.12.2022 г., то используется ставка 10%.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе Прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

3.5. Нематериальные активы

Общество с 1 января 2024 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2023), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2023 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2023.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2023 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Все объекты НМА числящиеся на балансе Общества после момента перехода на ФСБУ 14/2022 отражать в учете по первоначальной стоимости объектов. По факту проведения переоценки объектов НМА, учитывать соответствующие объекты по переоцененной стоимости.

Если справедливую стоимость НМА из группы переоцениваемых активов нельзя определить из-за отсутствия активного рынка, объект оценивается по первоначальной стоимости п. 20 ФСБУ 14/2022

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного

использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится способом, определенным в соответствии с приказом о принятии НМА на учет, на основании Решения комиссии о принятии НМА на учет Организации. Амортизацию по НМА для целей налогового учета начисляют линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации для целей налогового расчета рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять (согл. п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.6. НИОКР

Организация учета по научно-исследовательским, опытно-конструкторским работам (НИОКР) осуществляется, руководствуясь положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений в нематериальные активы.

3.7. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведенные их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых и косвенных затрат.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов.

В случае обеспечения запасов организация создает резерв под обеспечение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под

обесценение не создается. Порядок формирования резерва под обесценение стоимости запасов определяется в соответствии с п 28 ФСБУ 5/2019.

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.

Способ учета МПЗ для управленческих (общепроизводственных и общехозяйственных) нужд учитывается в общем порядке (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 балансе Общества до их выдачи сотрудникам, как и все прочие запасы.

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.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по стоимости их приобретения).

Заплаты 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.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции.

3.8. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и представляется им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
- Производство офисной техники и оборудования (кроме компьютеров и периферийного оборудования)
- Производство коммуникационного оборудования.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
В составе Прочих доходов признаются:

- продажа ОС;
- сдача имущества в аренду;
- оплата штрафных санкций за нарушение обязательств по заключенным соглашениям;
- стоимость принятых безвозмездно активов;
- выявленная прибыль прошлых лет;
- возмещения ущерба;
- оприходования просроченных долгов кредиторам;
- положительных курсовых разниц, допенока ранее подвергшихся уценке финансовых вложений, ОС и НМА и др.

3.9. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.
Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Списание общепроизводственных затрат производится ежемесячно в состав Себестоимости и распределяются на затраты основного производства по номенклатуре выпускаемой продукции, для распределения производственных затрат по видам выполняемых работ (услуг) используется база – по выручке от реализации.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- сертификации продукции;
 - списанию ОС, просроченной дебиторской задолженности;
 - убыткам предыдущих периодов;
 - обучению и подготовке персонала;
 - аренде и лизингу имущества;
 - предоставленным сторонними фирмами юридическим, аудиторским, банковским, консультационным и информационным услугам;
 - оплате услуг банков;
 - представительским расходам и др.
- иные аналогичные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются **развернуто** суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов.

3.10 Оценочные резервы и оценочные обязательства

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обеспечение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В бухгалтерском учете резерв (R) формируется, исходя из результатов инвентаризации по итогам календарного года, в виде процентного соотношения суммы среднемесячного ФОТ (S), к плановой сумме задолженности (Sp), которая составляет 28 календарных дней для каждого сотрудника, умноженную на сумму среднего заработка (Scr). Формула расчета базы для отчисления резерва (R), выглядит следующим образом:

$$R = S * 100\% / Sp, \text{ где } Sp = \sum (\text{по всем сотрудникам}) (Scr * 2,33 + Scr * 30,2\%).$$

3.10. Налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

Корректировки по изменению ставки налога на прибыль с 20% на 25% на 31.12.2024 года отражены в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.11. 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 облагаемые 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. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В связи с применением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде. Последствия влияния изменений в части ФСБУ 14/2022 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, представляющие отчетному, произведена единовременная корректировка стоимости нематериальных активов по соответствующим строкам баланса на 31.12.2023 г.

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Влияние корректировок строк баланса в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2023 года отражено в следующей Таблице:

№ п.п.	Наименование показателя	стр. баланса	Было (тыс. руб.)	Стало (тыс. руб.)	Сумма корректировки	Содержание корректировки
	АКТИВ					

1.	Нематериальные активы	1110	11 906,16	155 746,57	143 840,41	Корректировка амортизации НМА (увеличение стоимости НМА (за счет корректировки амортизации), в связи с пересмотром сроков СПИ, в рамках перехода на ФСБУ 14/2022. Изменение параметров учета объектов НМА и переноса счета учета 04.02 на счет 04.01, в рамках перехода на ФСБУ 14/2022
2.	Результаты исследований и разработок	1120	138 188,78		-138 188,78	
	БАЛАНС		476 745,00	482 397		
	ПАССИВ					
5.	Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	-15 583,45	-9 931,81	-5 651,63	Корректировка амортизации НМА (увеличение стоимости НМА), в связи с пересмотром сроков СПИ, в рамках перехода на ФСБУ 14/2022
	БАЛАНС		476 745,00	482 397		

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.2. *Корректировки сравнительных показателей*

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменении капитала за 2023 год и расчета стоимости чистых активов за 2023 год и на 31 декабря 2023 года сформированы с учетом корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и

Влияние сделанных корректировок на данные Бухгалтерского баланса за 2023 год по состоянию на 31.12.2023 г. Отражено в Таблице:

Данные на 31.12.2023															
Первоначальная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная/балансовая стоимость	Действия в учете в отношении объекта	Ликвидационная стоимость, руб.	СПИ до перехода на ФСБУ 14/2022, мес.	СПИ после перехода на ФСБУ 14/2022, мес.	Объем наработки до перехода на ФСБУ, шт	Объем наработки после перехода на ФСБУ, шт	Фактический срок использования, мес.	Фактическая дата выработки, 01.01.2024	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ, руб.	Сумма амортизации по 14/2022 ФСБУ, руб.	Корректировка амортизации НМА, руб.	Остаточная/балансовая стоимость после корректировок и в рамках ФСБУ 14/2022
Объект															
Метка BiblioTag	11 627 414,03	10 824 431,14	802 982,89	10 824 431,14		120	180	11 000 0 00,000	11 000 000,00	45	759 654,02	802 982,89	802 982,89	0,00	10 824 431,14
Метка WimpyTag	7 483 353,09	7 334 107,62	149 245,47	7 334 107,62	Требуемые перевод снски	0	120	35 500 0 00,000	35 500 000,00	45	708 000,03	149 245,47	149 245,47	0,00	7 334 107,62
НИОКР №10 Разработка корпусированной метки Iron-Tag	59 222 941,64	59 222 941,64	3 032 736,96	56 190 204,68		0	120	1 000 000,00	1 000 000,00	45	708 000,03	149 245,47	149 245,47	0,00	7 334 107,62
НИОКР №2 WIDEBANDTAG	39 083 052,32	38 063 658,36	1 019 393,96	38 063 658,36	Требуемые перевод снски	0	60	1 000 000,00	1 000 000,00		51 208,82	3 032 736,96	3 032 736,96	0,00	56 190 204,68
НИОКР №3 NF АНТЕННА	24 846 245,98	24 663 702,15	182 543,83	24 663 702,15		0	120	10 500 000,00	10 500 000,00	45	273 869,00	1 019 393,96	1 019 393,96	0,00	38 063 658,36
НИОКР №8 Метка TwinTag_Trio	3 027 429,37	3 027 429,37	3 027 429,37		Требуемые перевод снски	0	120	122 500,00	122 500,00	45	900,00	543,83	543,83	0,00	24 663 702,15
НИОКР №9 Метка CandyTag Duo	2 772 818,46	2 772 818,46			Требуемые перевод снски	0	60	15 000 000,00	30 000 000,00	71	15 000 000,00	3 027 429,37	1 513 714,69	-1 513 714,69	1 513 714,69

ИТО RST Traytool	70 953,42	70 953,42	70 953,42	0,00	Требуе т перехо дки	10 000,00	42	240									70 953,42	30 222,74	-40 730,68	40 730,68
	73 517,49	73 517,49	73 517,49	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ															
ИТО Bookos Configurator 1.12	138 295,05	138 295,05	115 246,00	23 049,05	Требуе т перехо дки															
ИТО RST- BOOKOS-MW	124 476,60	124 476,60	124 476,60	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ	10 000,00	60	192									115 246,00	33 410,17	-81 835,83	104 884,88
ИТО RST ANMOperator	43 817,20	43 817,20	43 817,20	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ												124476,6			
ИТО RST Bookfinder	43 817,21	43 817,21	43 817,21	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ												43817,2			
ИТО RST BookInventory	1 046 183,34	1 046 183,34	1 046 183,34	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ												43817,21			
ИТО RST Event																	1046183,34			

ИТО RST-Printer- mw	443 637.38	443 637.38	155 273.16	288 364.22	треб т	перех енки	10 000.00	60	144	21	155 273.16	63 238.78	-92 034.38	380 398.60
ИТО АКВ I.10	373 943.98	373 943.98	373 943.98	0.00	треб т	перех енки	100 000.00	36	240	99	373 943.98	113 001.89	-260 942.09	260 942.09
ИТО RST TurnelOperator	87 206.89	87 206.89	87 206.89	0	Списат б в	рамках перехо да на 14	ФСБУ				87206.89	-87 206.89		
ИТО MAR mw	3 376 729.22	3 376 729.22	1 941 619.29	1 435 109.93	треб т	перех енки	100 000.00	120	192	69.00	1 941 619.29	1 177 574.56	-764 044.73	2 199 154.66
ИТО RST Inventory	165 630.54	165 630.54	165 630.54	0.00	треб т	перех енки	100 000.00	36	240	131	165 630.54	35 823.34	-129 807.20	129 807.20
ИТО RST- CLUSTER-001-1	41 743.45	41 743.45	41 743.45	0	Списат б в	рамках перехо да на 14	ФСБУ				41743.45	-41 743.45		
ИТО RST-GN-001- 1-SW I.10	190 851.21	190 851.21	190 851.21	0	Списат б в	рамках перехо да на 14	ФСБУ				190851.2 1	-190 851.21		
ИТО RST- MARKER-VN	189 821.20	189 821.20	189 821.20	0	Списат б в	рамках перехо да на 14	ФСБУ				189821.2	-189 821.20		

ПО RST- MOBREG-RW	55 809,25	55 809,25	55 809,25	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ													55809,25	-55 809,25		
ПО RST- MOBSERV-RW	292 699,74	292 699,74	102 444,93	190 254,81	Требуе т пересч енки	100 000,00	60	144										55809,25	-55 809,25		
ПО RST-CELL	154 166,67	154 166,67	53 958,24	100 208,43	Требуе т пересч енки	100 000,00	60	144										102 444,93	28 102,05	-74 342,88	264 597,69
ПО RST- REPORT	165 704,45	165 704,45	165 704,45	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ													53 958,24	7 899,31	-46 058,93	146 267,36
ПО RST- REPORT-VN	198 228,11	198 228,11	198 228,11	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ													165704,4 5		-165 704,45	
ПО RST-Revision 1.0	268 965,29	268 965,29	268 965,29	0	Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ													198228,1 1		-198 228,11	
ПО RST-SERV- VN					Списат б. в рамках перехо да на 14 ФСБУ													268965,2 9		-268 965,29	

ПО RST- SPEEDWARE	1 967 693,26	1 967 693,26	1 377 384,96	590 308,30	требует т пересч енки	100 000,00	120	216					1 377 384,96	734 971,88	-642 413,08	1 232 721,38
ПО RST-Tunnel	525 304,12	525 304,12	183 856,47	341 447,65	требует т пересч енки	100 000,00	60	144					183 856,47	62 023,52	-121 832,95	463 280,60
ПО RST-WEB- CONNECT	466 815,87	466 815,87	466 815,87	0,00	требует т пересч енки	100 000,00	84	216					466 815,87	142 650,62	-324 165,25	324 165,25
ПО MAP КП	816 375,20	816 375,20	816 375,20	0	Списат ь в рамках перехо да на 14 ФСБУ								816 375,20		-816 375,20	
Полезная модель 3D-Tag Патент №49319	6 306 560,10	6 306 560,10	6 306 560,10	0	Списат ь в рамках перехо да на 14 ФСБУ								6306560, 1		-6306 560,10	
Программа для ЭВМ ПО Speedware1.0 Свидетельство №2011612216	25 355,00	25 355,00	25 355,00	0,00	требует т пересч енки			250					25 355,00	15 111,58	-10 243,42	10 243,42
Программа для ЭВМ Набор низкоуровневого ПО для RFID в библиотеках V.1 Свидетельство №2011612211	25 355,00	25 355,00	25 355,00	0,00	требует т пересч енки			250					25 355,00	15 111,58	-10 243,42	10 243,42
								250					25 355,00	15 111,58	-10 243,42	10 243,42

В 2024 г.

Поступления отсутствовали

В 2023 г.

Поступления отсутствовали.

Общая стоимость НМА на 31.12.2024 года составила: 141 338 тыс. руб.

Общая сумма накопленной амортизации НМА по состоянию на 31.12.2024 года, составила 27 688,3 тыс. руб.

Списание НМА:

В 2024 Обществом по решению комиссии были списаны следующие НМА:

ОБЪЕКТ	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Данные на 31.12.2023		
		Стоимость, тыс. руб.	Амортизация тыс. руб.	Остаточная/балансовая стоимость тыс. руб.
ПО RST Inventory 2.0	72, 92	72, 92	26, 74	46, 18
Секрет производства (ноу-хау) Bangle Tag	12 538, 00	12 538, 00	10 378, 68	2 159, 32

В меж отчетный период, при переходе на ФСБУ 14/2022 было произведено списание НМА не отвечающих требованию стандарта. Перечень списанных объектов в меж отчетный период приведен в следующей таблице.

ОБЪЕКТ	Первоначальная стоимость, тыс., руб.	Данные на 31.12.2023		
		Стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная/балансовая стоимость, тыс. руб.

ПО Bookos Configurator 1.12	73,52	73,52	73,52	0
ПО RST ANMOperator	124,48	124,48	124,48	0
ПО RST Bookfinder	43,82	43,82	43,82	0
ПО RST BookInventory	43,82	43,82	43,82	0
ПО RST Event	1 046,18	1 046,18	1 046,18	0
ПО RST TunnelOperator	87,21	87,21	87,21	0
ПО RST-CLUSTER-001-1	41,74	41,74	41,74	0
ПО RST-GN-001-1-SW 1.10	190,85	190,85	190,85	0
ПО RST-MARKER-VN	189,82	189,82	189,82	0
ПО RST-MOBREG-RW	55,81	55,81	55,81	0
ПО RST-MOBSESV-RW	55,81	55,81	55,81	0
ПО RST-REPORT-VN	165,70	165,70	165,70	0
ПО RST-Revivor 1.0	198,23	198,23	198,23	0
ПО RST-SERV-VN	268,97	268,97	268,97	0
ПО MAP KI	816,38	816,38	816,38	0
Полезная модель 3D-Tag Патент №49319	6 306,56	6 306,56	6 306,56	0

В Таблице ниже отражены результаты списания объектов ИМА за 2022 и 2023 г.г. соответственно:

Показатели	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость	94 009	18 044

Отчисление в счет формирования первоначальной стоимости НИОКР №10			(40 715)	
Разработка корпусированной метки Iron-tag				
Накопленная амортизация			(47 395)	(18 044)
Остаточная стоимость			(5 899)	-

Незаконченные операции по приобретению НМА:

2024 год:

В течение 2024 года Обществом были осуществлены затраты на приобретение НМА на общую сумму 994,16 тыс. руб. Из них:

Вид НМА	Затраты на создание НМА			Итого
	Материальные расходы	Расходы по оплате труда	Выполнение работ подрядчиками	
Метка WashTag	33,1	36,86		69,96
Модульная платформа RST IOT Platform	36,7	769,8		839,2
Сайт rst-invent.ru личным кабинетом для партнеров			32,7	85

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 2023 году, в следствии получения положительного результата исследований и разработок, Общество приняло к учету и поставило на баланс в составе НМА следующий НИОКР:

- НИОКР №10 Разработка корпусированной метки Itop-tag

НИОКР осуществлялся силами Общества и за собственные средства.

Расходы на НИОКР на 01.01.2023г. составляли 21 586 тыс. руб.

Данные по объекту учета и сформировавшейся первоначальной стоимости отражены в таблице:

Наименование результата НИОКР (Объект НМА)	Счет учет	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Способ начисления амортизации БУ	Предполагаемый объем выработки
НИОКР №10 Разработка корпусированной метки Itop-tag	04.02	59 222,94	Пропорционально объему продукции (работ)	1 000 000 шт. меток

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».

В 2024 году Обществом были поставлены на учет основные средства на общую сумму 1 491,63 тыс. руб. Из них:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Полезный срок использования, мес.	Способ амортизации
Ноутбук ASUS Zenbook	151	36	Линейный
Светодиодная колонна с логотипом	173	36	Линейный

Сервер Хеоп Е-2386С, Департамент инженерного обеспечения	1 168	36	Линейный
--	-------	----	----------

В 2024 г. Обществом не осуществлялось списаний ОС.

Общая стоимость основных средств, на 31.12.2024 года составляла 81 646,27 тыс. руб.

В 2023 Обществом было произведено списание ОС не используемых и не планируемых в дальнейшем к использованию в финансово-хозяйственной деятельности (использование прекращено вследствие износа) в следующих размерах:

Показатели	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Первоначальная стоимость	939	3 138
Накопленная амортизация	939	3 138
Остаточная стоимость	-	-

5.4. Аренданные основные средства

В связи с тем, что начиная с 2023 г. Общество подлежит обязательному аудиту, оно утратило право на упрощенный порядок учета арендованных объектов и внесло изменения в учетную политику в части перехода на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» по п. 50 – «по альтернативному методу», т.е. без ретроспективного пересчета с пересчетом данных только на 31.12.2022 г.

Параметры перехода на ФСБУ/2018 по состоянию на 31.12.2022 г.:

Наименование объекта аренды/лизинга	Учет по ФСБУ 25/2020	Ставка дисконтирования	ППА по состоянию на 31.12.2022 г.	Вид договора	Плановый срок аренды, до	Комментарии
Автомобиль НАУАЛ F7	Финансовая аренда	10%	867,45	Лизинг	20.04.2024	В соответствии с договором лизинга

Автомобиль AUDI A4	Финансовая аренда	10%	2 164,77	Лизинг	20.05.2025
--------------------	-------------------	-----	----------	--------	------------

К объектам аренды, по которым на 31.12.2022 срок действия договоров составил менее 12 месяцев, применение условий ФСБУ 25/2018 распространяются с даты подписания обеими сторонами дополнительного соглашения о сроках продления аренды и определения стоимости аренды помещений на последующий период.

Параметры применения ФСБУ 25/2018 в течение 2023 г.:

Наименование объекта аренды/лизинга	Учет по ФСБУ 25/2020	Ставка дисконтирования	ППА по состоянию на дату продления договора аренды	Вид договора	Дата подписания соглашения	Плановый срок аренды, до	Комментарии
Помещение 5-Н в СПб пр. б. Сампсониевский д.68 лит. Н	Финансовая аренда	17%	4 066,13	Аренда	01.08.2023	05.07.2028	Срок финансовой аренды установлен по профессиональному суждению Руководителя
Нежилое помещение № 701 по адресу СПб, пр. Непокоренных, д. 49, лит. А, пом 34Н	Финансовая аренда	17%	13 564,82	Аренда	30.11.2023	05.11.2028	
Помещение в производственно-складском здании по адресу: Ленинградская обл., Всеволожский р-н, г. Всеволожск, Кожное шоссе, д. 136	Финансовая аренда	17%	6 492,95	Аренда	01.07.2023	05.06.2028	

В связи с прекращением договора аренды с ООО «Базис Терминал» (Помещение 5-Н в СПб пр. б. Сампсониевский д.68 лит. Н), а так же в связи с выкупом по условиям договоров финансовой аренды арендованных объектов на 31.12.2024 год в учете Общества остались следующие объекты аренды, к которым применяются условия ФСБУ 25/2018:

Наименование объекта аренды/лизинга	Учет по ФСБУ 25/2020	Ставка дисконтирования	ППА по состоянию на дату продления договора аренды	Вид договора	Дата подписания соглашения	Плановый срок аренды, до	Комментарии
Нежилое помещение № 701 по адресу СПб, пр. Непокоренных, д. 49, лит. А, пом 34Н	Финансовая аренда	17%	13 564,82	Аренда	30.11.2023	05.11.2028	Срок финансовой аренду установлен по профессиональному суждению Руководства
Помещение в производственно-складском здании по адресу: Ленинградская обл., Всеволожский р-н, г. Всеволожск, Южное шоссе, д. 136	Финансовая аренда	17%	6 492,95	Аренда	01.07.2023	05.06.2028	

Новые договора аренды в 2024 году, к которым применимы условия ФСБУ 25/2018 не заключались.

5.5. Запасы

Данные по учету Запасов Общества отображены в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу № 4.1, раздела 4 «Запасы». По данным учета на 31.12.2024 года величина запасов Общества измеряется в сумме 52 081,73 тыс. руб. Из них:

Движение Запасов в 2023 году представлено в следующей Таблице:

Показатель	На начало года, тыс. руб.	Поступления в 2024 г., тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Сырье и материалы	18 882	83 522	66 038	36 366
Готовая продукция	1 436	98 061	96 374	3 123
Товары для перепродажи	41 943	43 035	77 287	7 690
Затраты в Незавершенном производстве	4 737	133 764	134 517	3 985

Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада	1 114	3 104	3 300	918
Всего	68 112	361 486	377 516	52 082

За 2023 год аналогичные показатели составили:

Показатель	На начало года, тыс. руб.	Поступления в 2023 г., тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Сырье и материалы	17 005	70 090	68 213	18 882
Готовая продукция	2 049	83 134	83 748	1 436
Товары для перепродажи	4 142	62 546	24 746	41 943
Затраты в Незавершенном производстве	16 719	115 187	127 168	4 737
Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада	834	2 440	2 160	1 114
Рыг	13	0	13	0
Всего	40 761	333 397	306 047	68 112

Запасы, переданные в залог – отсутствуют.

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

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

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 денежные депозиты (срок менее 12-ти месяцев) и депозиты до востребования отражаются в балансе в составе «Денежных средств и денежных эквивалентов» (строка 1250).

Размеры денежных депозитов:

Показатель	На 31.12.2024 год				На 31.12.2023 год				На 31.12.2022 год
Сумма, тыс. руб.	10 000,00	19 850,00	24 000,00	29 000,00	12 000,00	6 000,00	21 500		
Срок, дни	16	34	18	11	17	33	10		
Ставка, процент	17,44%	20,47%	20,30%	12,39%	12,58%	11,16%	5,24%		

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:

Вид задолженности:	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Общая сумма дебиторской задолженности (строка 1230 ББ)	79 922	86 325	30 539

<i>в том числе:</i>					
Сумма задолженности		90 291	57 967	32 391	
Сумма резерва		-10 369	-10 369	-1 853	
Сумма задолженности покупателей и заказчиков		46 055	63 787	16 823	
<i>в том числе:</i>					
Сумма задолженности		56 424	76 101	17 442	
Сумма резерва		-10 369	-12 314	-619	
Сумма выданных авансов в качестве предоплаты поставщикам под закупку ТМЦ		28 080	9 235	9 740	
Сумма выданных авансов в качестве предоплаты поставщикам (иные закупки, услуги и пр.)		4 276	5 394	981	
<i>в том числе:</i>					
Сумма задолженности		4 276	5 394	2 215	
Сумма резерва				-1 234	
Расчеты по налогам и сборам (суммы к возмещению, суммы переплат по налогам и сборам)		1 688	5 175	1 743	
Расчеты с прочими дебиторами (проценты по депозитам, размещение сумм на торговых площадках и пр.)		1 430	2 525	1 251	

В балансе данные по учету дебиторской задолженности приведены свернуто (без раскрытия информации движения по договорам контрагентов), по всем соответствующим счетам учета.

5.8. Кредиторская задолженность

Данные по учету Кредиторской задолженности отображены в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу №5.3, раздела 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность», а так же в таблице ниже:

Вид задолженности:	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Общая сумма кредиторской задолженности	14 223	67 281	15 231
Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарам и услугам	4 539	4 539	9 054
Авансы, полученные в счет будущих поставок со стороны Покупателей и заказчиков	3 695	3 695	4 922
Задолженность по налогам и сборам	2 996	2 996	1 182
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2 919	2 919	8
Прочая задолженность	74	74	65

В балансе данные по учету кредиторской задолженности приведены свернуто, по всем соответствующим счетам учета. Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений в Табличной форме.

5.9. Капитал

Данные об изменениях капитала отображены в таблицах №№1-3 «Отчета об изменения 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 принятия АО «РОСНАНО» в Общество) а так же руководствуясь условиями Соглашением об осуществлении прав участников ООО «РСТ-Инвест» от 29.11.2010 года между Участниками Общества.

В связи с проведенной переоценкой НМА Общества в декабре 2024 г. (отчет Оценщика ООО «Магнус Эксперт» №0524/24-К) на 31.12.2024 добавочный капитал Общества увеличился на 23 299 тыс., и составил 139 686 тыс. руб.

В 2024 и 2023 году Общество не выплачивало дивиденды.

В 2023 году изменений в уставном и добавочном капитале Общества не производилось.

Чистые активы Общества составили:

Показатель	На 31.12.2022 г.	Изменение за 2023 г.	На 31.12.2023 г.	Изменение за 2024 г.	На 31.12.2024
Чистые активы	358 032	9 423	367 455	-25 716	393 171
Проценты (изменение за период)		2,63%		-7,00%	
Уставный капитал	261 000		261 000		261 000
Разница между ЧА и УК	97 032		100 803		132 171

5.10. Прочие обязательства

В связи с применением ФСБУ 25/2018 у Общества сформировались прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей.

К краткосрочным отнесены суммы обязательств платежи, по которым наступят в течении 12 месяцев с даты формирования баланса.

Будущие арендные платежи сроком свыше 12 месяцев отражены в составе Прочих долгосрочных обязательств.
Расшифровка показателей Краткосрочных прочих обязательств (стр.1550) и Долгосрочных прочих обязательств (стр.1450) отражена в следующей Таблице:

Объект Аренды	Арендодатель	Сумма приведенных платежей	
		сроком до 31.12.2025 (краткосрочное обязательство)	до окончания срока аренды (долгосрочное обязательство)
Офис Н-49 (По адресу обособленного подразделения)	Н-49, ООО; Договор 701-11/Н-9	3 900	7 169
Производственное помещение в НЕОПРИНТ, Всеволожск	НЕОПРИНТ, ООО, Договор аренды № 05/22	1 867	3 183
ИТОГО		5 767	10 352

5.11. Выручка (доходы) от реализации

Выручка Общества от реализации по видам деятельности составила:

Виды деятельности	2024 год	2023 год	Изменение за период
продукции собственного производства	Антенны (тп)	2 608	7 057
	Готовая продукция	5 409	5 362
	Карты RFID (тп)	5 924	4 539
	Корпусированные метки (тп)	8 933	43 179
	Метки (тп)	119 152	113 211
			-34 246
			5 941

	ПО (гп)			
	Считыватели RFID (гп)			
продаж покупных товаров	Товары	79 196	33 766	45 430
Работы/Услуги	Услуги/Работы	24 147	10 256	13 891
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)		286 199	247 691	38 508

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.

Показатели по расходам Общества, связанным с реализацией за 2023-2024 г. по данным бухгалтерского учета приведены в следующей Таблице:

Расходы	2024 год	2023 год	Изменение за период
Сырье и материалы	68 234	70 404	(2 170)
Амортизация НМА	6 971	7 039	-68
Амортизация ОС	5 390	5 283	107
Оплата труда на производство	37 078	30 477	6 601
Стоимость реализованных товаров	67 154	24 544	42 610
Прочие производственные расходы	6 102	11 308	(5 206)
Итого (Себестоимость продаж, строка 2120 ОФР)	190 928	149 056	41 872

Анализ управленческих расходов приведен в следующей Таблице:

Статья управленческих расходов	2024 год	2023 год	Изменение за период
Оплата труда	18 802	14 964	3 838
Расходы по аренде	3 233	4 178	-945
Амортизация ОС	219	1 029	-810
Прочие управленческие расходы	1 655	2 108	-453
Общехозяйственные затраты	1 088	2 637	-1 549
Материальные расходы	930	1	929
Затраты на улучшение условий труда	476	341	135
Услуги связи	325	286	39
Канцелярские товары	158	174	-16
Командировочные расходы	1 339	18	1 321
Прочие транспортные расходы	14	0	14
Расходы на содержание офиса	40	24	16
Итого (Управленческие расходы, строка 2220 ОФР)	28 278	25 761	2 517

Анализ коммерческих расходов приведен в следующей Таблице:

Статья коммерческих расходов	2024 год	2023 год	Изменение за период
Оплата труда	17 809	12 546	5 263
Транспортные расходы доставка покупателям	3 300	2 160	1 140
Командировочные расходы коммерческие	2 414	1 623	791
Расходы на рекламу (нормируемые)	1 678	965	713
Аренда имущества	590	528	62
Прочие коммерческие и маркетинговые расходы	17 299	966	16 333
Расходы на таможенное оформление	46	153	-107
Итого (Коммерческие расходы, строка 2210 ОФР)	43 136	18 941	24 195

5.13. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль от продаж, отражается по строке 2200 Отчета о финансовых результатах), полученный от основных видов деятельности в 2023-2024 годах составил:

Показатель	За 2023 год	Изменение, Сумма	Изменение, Проценты	За 2024 год
Выручка	247 691	38 508	15,55%	286 199
Себестоимость продаж	-149 056	41 873	28,09%	-190 929

Коммерческие расходы	-18 941	24 195	127,74%	-43 136
Управленческие расходы	-25 761	2 517	9,77%	-28 278
Прибыль (убыток) от продаж	53 933	30 077	55,77%	23 856

5.14. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов по данным бухгалтерского учета приведена в следующей Таблице:

Статья прочих доходов	2024 год	2023 год	Изменение за период
Доходы при конвертации валюты		42	(42)
Курсовые разницы	1 509	2 446	(937)
Закрывные резервов по сомнительным долгам	10 412	18 154	(7 742)
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	92	158	(66)
Субсидии из федерального бюджета		315	(315)
Прочие доходы по внебюджетной деятельности	1 044	83	960
Итого, Прочие доходы (строка 2340 ОФР)	13 057	21 197	(8 142)

* 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 закрывным резервам по сомнительным долгам и др.) в отчете о финансовом результате показаны развернуто.

Статья прочих доходов	На 31.12.2024 год	На 31.12.2023 год	Изменение за период
Процентный доход от размещений (строка 2320 ОФР)	10 579	2 402	8 177

Расшифровка прочих расходов по данным бухгалтерского учета приведена в следующей Таблице:

Статья прочих расходов	2024 год	2023 год	Изменение за период
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	2 867	47 953	-45 086
Пени/штрафы/неустойки по договорам поставки		0	0
Госпошлины		32	-32
Формирование резервов по сомнительным долгам	8 466	28 616	-20 150
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	166	242	-76
Услуги банка	470	613	-143
Расходы при конвертации валюты	418	617	-199
Курсовые разницы	2 074	1 338	736
Процентные расходы по фин.аренде	3 212	1 115	2 097
Расходы, связанные со списанием/пероценкой НМА	22 881		22 881

Итого (Прочие расходы, строка 2350 ОФР)	40 553	80 525	-39 972
---	--------	--------	---------

5.15. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составляла 20%.

Корректировки по изменению ставки налога на прибыль с 20% на 25% на 31.12.2024 года отражены в составе строки 2412 «отложенный налог на прибыль» в сумме 3 810,97 тыс. руб.

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в Отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

Показатели	2024 год	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 938	(2 993)	66
Условный расход по налогу на прибыль, 20%	-1 388	-599	13
Постоянные налоговые расходы (доходы), по расходам/доходам, не учитываемым для целей налогообложения			
Расходы по финансовой аренде	603	18	2 339
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	496	570	646
Штрафы по налогам		5	34
Материальная помощь сотрудникам	44	50	8
Прочие	960	625	17

Выбытие НМА/Расходы, связанные со списанием/переоценкой НМА	19 566	3 921	
Субсидия из федерального бюджета (Прочие доходы)		-315	
Доходы от переоценки НМА	-594		
Итого ПНР	21 076	4 873	3 044
Итого ПНО/ПНА 20%	4 215	975	609
Изменения Временных/Налогооблагаемых разниц по видам расходов/доходов			
Сырье и материалы		-12	-105
Амортизация НМА/НИОКР	(7 140)	42 487	(9 570)
Амортизация ОС		(3 388)	-135
Резерв на отпуск	342	527	
Незавершенное производство		(11 031)	5 753
Прочие производственные расходы			2 018
Коммерческие расходы	(261)		1 349
Управленческие расходы	(52)	-576	-454
Курсовые разницы		-999	(1 530)
Закрывание резервов по сомнительным долгам	(4 522)	(13 699)	(2 081)
Формирование резервов по сомнительным долгам	(3 801)	(14 070)	1 710

Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году				70
Стоимость ОС		26 761		
Арендные обязательства	16 119	24 482		
Списание НМА		(42 782)		
Итого изменение Временных разниц		7 689		(2 975)
Итого ОНА/ОНО	0	1 538		-595
Уменьшение налога на прибыль за счет убытков прошлых периодов	-1 232	-957		-13
Итого Отложенный налог на прибыль	-3 395	581		-608
Итого текущий налог на прибыль	-1 232	-957		14

Возникшие разница в учете 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. Временные/налогооблагаемые разницы между налоговым и бухгалтерским учетом вызваны следующими причинами:

1. В связи с различиями учета амортизации объектов Основных средств и НМА для целей налогового и бухгалтерского учета в Обществе. В Налоговом учете амортизация осуществляется линейным способом, при этом в бухгалтерском учете ряд объектов амортизируются на выпуск продукции (раскрыто в п 3.3, 3.5, 3.6 и 5.2).
2. Разницы по учету основных средств. В бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 СПИ и ликвидационная стоимость устанавливается на основании профессионального суждения руководства. В налоговом учете ОС СПИ устанавливается в соответствии с Классификатором, ликвидационная стоимость отсутствует.
3. Разницы в учете объектов НМА.

Итого (Прочие расходы, строка 2350 ОФР)	40 553	80 525	-39 972
---	--------	--------	---------

5.15. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составила 20%.

Корректировки по изменению ставки налога на прибыль с 20% на 25% на 31.12.2024 года отражены в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 3 810,97 тыс. руб.

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в Отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

Показатели	2024 год	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 938	(2 993)	66
Условный расход по налогу на прибыль, 20%	-1 388	-599	13
Постоянные налоговые расходы (доходы), по расходам/доходам, не учитываемым для целей налогообложения			
Расходы по финансовой аренде	603	18	2 339
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	496	570	646
Штрафы по налогам		5	34
Материальная помощь сотрудникам	44	50	8
Прочие	960	625	17

Выбытие НМА/Расходы, связанные со списанием/переоценкой НМА	19 566	3 921	
Субсидия из федерального бюджета (Прочие доходы)		-315	
Доходы от переоценки НМА	-594		
Итого ПНР	21 076	4 873	3 044
Итого ПНО/ПНА 20%	4 215	975	609
Изменения Временных/Налогооблагаемых разниц по видам расходов/доходов			
Сырье и материалы		-12	-105
Амортизация НМА/НИОКР	(7 140)	42 487	(9 570)
Амортизация ОС		(3 388)	-135
Резерв на отпуск	342	527	
Незавершенное производство		(11 031)	5 753
Прочие производственные расходы			2 018
Коммерческие расходы	(261)		1 349
Управленческие расходы	(52)	-576	-454
Курсовые разницы		-999	(1 530)
Закрывание резервов по сомнительным долгам	(4 522)	(13 699)	(2 081)
Формирование резервов по сомнительным долгам	(3 801)	(14 070)	1 710

Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году				70
Стоимость ОС			26 761	
Арендные обязательства		16 119	24 482	
Списание НМА			(42 782)	
Итого изменение Временных разниц			7 689	(2 975)
Итого ОНА/ОНО		0	1 538	-595
Уменьшение налога на прибыль за счет убытков прошлых периодов		-1 232	-957	-13
Итого Отложенный налог на прибыль		-3 395	581	-608
Итого текущий налог на прибыль		-1 232	-957	14

Возникшие разницы в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовались в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения. Временные/налогооблагаемые разницы между налоговым и бухгалтерским учетом вызваны следующими причинами:

1. В связи с различиями учета амортизации объектов Основных средств и НМА для целей налогового и бухгалтерского учета в Обществе. В Налоговом учете амортизация осуществляется линейным способом, при этом в бухгалтерском учете ряд объектов амортизируются на выпуск продукции (раскрыто в п 3.3, 3.5, 3.6 и 5.2).
2. Разницы по учету основных средств. В бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 СПИ и ликвидационная стоимость устанавливается на основании профессионального суждения руководства. В налоговом учете ОС СПИ устанавливается в соответствии с Классификатором, ликвидационная стоимость отсутствует.
3. Разницы в учете объектов НМА.

4. Разницы в учете резерва сомнительных долгов сформировались 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.
5. Разницы в учете положительных курсовых разниц вызваны введением в действие положений Федерального закона №67-ФЗ.
6. Разницы в оценке прямых и косвенных расходов.

Образовавшаяся разница по статье Коммерческие расходы, равна величине разницы по статье «Стоимость реализованных товаров» в составе Себестоимости, и составляет сумму транспортных расходов, включенных в состав реализованных товаров, в расчетах по налогу на прибыль, включенную в состав «коммерческих затрат» при формировании Отчета о финансовом результате. Для текущих расчетов данные показатели и взаимно исключаются.

Изменение Отложенных налоговых активов:

Наименование вычитаемых временных разниц	На 31.12.2022 г.	За 2023 год		На 31.12.2023 г.	За 2024 год		На 31.12.2024 г.
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	58	3	54	8	8	6	10
Готовая продукция	4	1	4	1	52	1	52
Косвенные производственные расходы		340	0	340	357	0	697
Материалы	3	1	3	2	2	1	2
Незавершенное производство	6403	378	972	5 809	4 230	2 260	7 779
Нематериальные активы	259	0	201	58	248	58	248

Основные средства	231	21	118	134	87	16	204
Оценочные обязательства и резервы				0	151	0	151
Полуфабрикаты	3	0	2	1	0	1	0
Расходы будущих периодов		203		203	267	0	470
Резервы сомнительных долгов	213	244	161	296	38	144	191
Товары	2	0	1	1	0	0	1
Убытки прошлых лет	17323	0	957	16366	3810	1126	19050
Арендные обязательства		4960		4960	806	1736	4030
Итого	24500	8392	4712	28180	10055	5350	32886

Изменение отложенных налоговых обязательств:

Наименование вычитаемых временных разниц	На 31.12.2022 г.	За 2023 год		На 31.12.2023 г.	За 2024 год		На 31.12.2024 г.
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	0	66		1	1	2	2
Готовая продукция	306	56		66	66	0	0

Доходы будущих периодов					144	0	149	293
Незавершенное производство	14 732	7 793			3 604	910	4 787	7 481
Нематериальные активы	7 692	5 483			8 556	0	4 099	12 655
Основные средства	99	6			6 164	1 851	1 811	6 124
Оценочные обязательства и резервы					105	53	13	65
Полуфабрикаты	288	86			0	0	0	0
Резервы сомнительных долгов		63			373	0	93	467
Прочие расходы					0	0	90	90
Арендные обязательства					63	63	0	0
Итого	23118	17157	0		19 077	2 944	11 044	27 177

5.16. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
--------------	------------------	------------------	------------------

Программное обеспечение (не исключительные права) сроком более 12 мес.	-	-	-	-
Итого (Прочие внеоборотные активы, стр. 1190)	-	-	-	-
				22

5.17. *Оценочные обязательства, условные обязательства, резервы предстоящих расходов*

5.16.1. Оценочные обязательства

Информация о величине оценочных обязательств представлена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Табличных пояснений. Все оценочные обязательства со сроком исполнения 12 мес. У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не используемых по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 8 884,60 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2024 г. будет использован в первой половине 2025 г.

Гарантийные обязательства

Резерв на гарантийные обязательства не формируется, в связи с отсутствием у Общества требований, обращений и практики по осуществлению гарантийного ремонта и обслуживания производимого оборудования.

Резерв на выплату премий

Резерв на выплату премий не формировался, в связи с отсутствием возможности осуществления объективной оценки для начислений (премии в Обществе начисляются исходя из условий и факта совершения сделки или факта продажи, которые достоверно заранее определить невозможно)

Резерв по заведомо убыточным договорам

Заведомо убыточные договора отсутствуют.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам

Незаконченные судебные разбирательства отсутствуют.

5.16.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

5.16.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

5.18. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета/специальные счета	4 469	3 264	4 430
ПАО "Банк ВТБ" (Расчетный)	6	0	0
ПАО "АК БАРС" БАНК (Расчетный)	18	0	0
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" (Расчетный)	4	272	65
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	3 861	1 254	3 625
СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" (Расчетный)	286	286	301

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Специальный счет)	293	1 451	440
Валютные счета	1 086	1	6 926
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" (Расчетный, CNY)	1 086	1	4 672
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный счет, EUR)	0	0	0
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный, USD)	0	0	2 254
ПАО "Банк ВТБ" (Расчетный, CNY)	0	0	2 254
Денежные эквиваленты	53 850	47 000	20 500
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Депозитные счета)	10 000	47 000	20 500
ПАО "Банк ВТБ" (Депозитные счета)	43 850		
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты	59 405	50 264	31 857

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

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 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 расходования и поступлений в течение 2024-2023 года.

Поступления денежных средств:

Статья движения денежных средств	Код	2024	2023 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ услуг	4111	295 962	203 415
Поступления от покупателей		351 379	241 152
НДС с поступлений от покупателей		-55 417	-37 738
Прочие поступления		3 665	9 576
НДС с прочих	4119	-163	3 224
Возврат денежных средств от поставщика		2 167	5 831
Проценты по финансовой деятельности			106
Прочие поступления		1	
Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов (возврат)		1 660	101
Субсидия из федерального бюджета		0	315

Расход денежных средств:

Статья движения денежных средств	Код	2024 г.	2023 г.
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	212 023	126 746
НДС, уплаченный поставщикам		-37 017	-16 887
Расчет с поставщиками/Оплата поставщикам		236 012	132 491
Аренда помещений		7 446	7 340
Оплата транспортных расходов		2 353	2 297
Расчет по договорам общехозяйственного назначения		2 853	1 178
Оплата услуг связи		340	315
Оплата электроэнергии		37	10
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	72 539	56 300
Выплата заработной платы		51 263	41 261
Страховые взносы и начисления		9 507	8 176
Платежи в бюджет _НДФЛ		11 770	6 864
Налог на прибыль организаций	4124	994	49
Платежи в бюджет	4125	36	96

Платежи в бюджет _ Транспортный налог		28	61
Госпошлина		1	5
Иные платежи в бюджет		7	30
Прочие платежи	4129	13 576	12 978
Выплаты по исполнительным листам		871	929
Перечисления денежных средств по отчету на командировочные и общехозяйственные расходы		3 130	1 482
Услуги банка		888	613
Финансовое обеспечение для электронных торгов и гос. контрактов		718	1 499
Штрафы и пени		5	7
Возврат оплаты клиенту		939	348
Выплаты по договорам ГПХ			601
Таможенные платежи при ввозе товаров		2 675	7 308
Проценты по фин. аренде		175	191
НДС свернуто		4 176	

Расшифровка суммы Свернутого НДС, отраженного в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие поступления», приведена в следующей Таблице:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
НДС с поступлений от покупателей	55 580	37 738
НДС уплаченный поставщикам	(37 017)	(16 887)
НДС, оплаченный в бюджет	(22 739)	(17 627)
Сумма свернутого НДС	(4 176)	3 224

Выплаты процентов по размещением на депозитах в течении 2024 года, а так же расчеты по договорам финансовой аренды, в Отчете о движении денежных средств раскрыты в разделе «Денежные потоки от финансовых операций». Расшифровка обозначенных операций приведена в следующей Таблице:

Статья движения денежных средств	Код	2024 г.	2023 г.
Поступления процентов от размещения сумм на НСО и депозитах	4315	10 579	2 402
Платежи по договорам финансовой аренды (лизинг)	4324	1 709	1 492

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

Участники Общества (акционеры):

Наименование	ИНН/ОГРН	Доля, %
Общество с ограниченной ответственностью «Систематика»	ИНН: 7701187409, ОГРН: 1027700032843	50,0035%
Открытое акционерное общество «РОСНАНО»	ИНН: 7728131587, ОГРН: 1117799004333	49,9965%

Иные:

Наименование	ИНН/ОГРН	Основание для связанности
АО «Группа Систематика»	ИНН 77017688139	Материнская компания ООО «Систематика» (доля 99,999 %)

Совет директоров:

1. Александр Александрович Гребенник - ООО «Систематика»;
2. Сергей Михайлович Балашов – независимый;
3. Александр Феликсович Львовский - ОАО «РОСНАНО»;
4. Термоген Кириллович Королев - ОАО «РОСНАНО»;
5. Евгений Николаевич Закрепин - ООО «Систематика».

Бенефициарный владелец (физическое лицо, доля которого в Организации прямо или косвенно составляет более 50%) - Фролов Денис Владимирович (ИНН: 526019505700)

В 2023 и 2024 выплаты членам совета директоров не осуществлялись.

2024 год:

В 2024 году была совершена сделка с заинтересованностью между Обществом и ООО «Систематика», а именно:

№	Наименование	Заинтересованные	Основание признания	Краткое описание существенных условий
---	--------------	------------------	---------------------	---------------------------------------

п/п	контрагента	лица	лиц, заинтересованными в совершении сделки	сделки (предмет сделки, цена сделки, срок обязательства)
	ООО «Систематика»	ООО «Систематика»	Заинтересованное лицо является участником Общества	Договор поставки №РСТ-СА/2024/03/19 от 19.03.2024 г. стороны сделки: ООО «РСТ-Инвент» - Покупатель, ООО «Систематика» - Продавец; предмет сделки: Продавец обязуется передать Покупателю товар, а Покупатель оплатить его. срок поставки: до 28.03.2024 г.; цена договора: 15 019 777 (Пятнадцать миллионов девятнадцать тысяч семьсот семьдесят семь) рублей 02 копейки, в т.ч. НДС 20% - 2 503 296 (Два миллиона пятьсот три тысячи двести девяносто шесть) рублей 17 копеек; условия оплаты: товар оплачивается в следующем порядке: постоплата в течение 60 (шестьдесят) дней после поставки товара; а также на иных условиях в соответствии Договором №РСТ-СА/2024/03/19 от 19.03.2024 г.

2023 год:

В 2023 г. между Обществом и ООО «Систематика» были осуществлены 2 сделки с заинтересованностью:

1. По Договору №1024-23 от 26.07.2023 на сумму 935 тыс. руб., Обществом выполнены работы доработке исполнительной документации по объекту Заказчика, сделка была одобрена на Совете директоров (Протокол от 29.01.2024№ СД № 24-01/СД).
2. По Договору поставки №РСТ-СА-2023-11-24 от 24.11.2023 на сумму 40 912 тыс. руб., сделка была одобрена на Совете директоров (Протокол от 29.01.2024№ СД № 24-01/СД).

Наименование связанной стороны	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сумма сделки, (без НДС/НДС)	Оплачены услуги (с НДС)	Сальдо на 31.12.2023 г.
ООО «Систематика»	(40 912)	12516,48/2503,30	(55 932)	(40 912)

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2023-2024 году в состав основного управленческого персонала Общества входили:

- Генеральный директор;
- Коммерческий директор;
- Исполнительный директор.

Выплата Основному управленческому персоналу:

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Общая сумма вознаграждения (краткосрочные выплаты)	7 816	8 042
Долгосрочные вознаграждения	534	-
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	1 340	1 289
Сумма резерва на отпуска на конец года	1 463	466

7. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2024 г. по дату составления отчетности.

7.1. 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);
- рост курсов иностранных валют;
- 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 31.12.2024 г. сформировались убытки, в размере, превышающем уровень существенности, 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. Так путем освоения новых рынков сбыта, а так же за счет оптимизации логистики и поиска новых поставщиков, Обществу удалось в 2024 году выйти на положительные показатели и покрыть тем самым часть образовавшихся убытков.

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении 12 месяцев после отчетной даты.

Рассматривая текущее развитие событий, руководство уверено, что Общество способно продолжать свою непрерывную деятельность в течении ближайших 12 месяцев, и 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 31.12.2024 году у Общества отсутствуют полученные и предоставленные заемные средства (краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы).

В течение 2023-2024 г. года Обществу не предоставлялась государственная помощь и поддержка.

В течение 2023-2024 года Общество не осуществляло совместной деятельности.

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 31.12.2024 года, так и после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «РСТ-Инвент»



Гребенник А.А.

«03» марта 2025 года