

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗАО «Радиян»**  
**за 2021 год**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

ЗАО «Радиян» зарегистрировано Администрацией г. Саратова 14 апреля 1994г.

Свидетельство № 7029.

Дата последней перерегистрации – 26 июня 2002 г.

Учредителями Общества являются граждане России.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

ИНН 6450014036 КПП 645001001

ОКВЭД 33.13, 33.12, 46.90

ОГРН 1026402207699 дата регистрации: 30.01.2007

ОКТМО 63701000

Юридический адрес: 410002, г. Саратов, ул. Мичурина, д.140/142

Фактический адрес: 410002, г. Саратов, ул. Мичурина, д.140/142

Телефон: (8452) 22-48-10, 61-61-61

Производственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основным видом деятельности в 2021 году являлось изготовление специализированных передвижных медицинских лабораторий.

**Информация об исполнительных и контрольных органах**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Директор;

Контролирующим органом является Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

**Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 73 человека (31 декабря 2020 г. – 75 человека).

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, т.к срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В составе нематериальных активов Общества отражаются:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА *(в соответствии с ПБУ 6/2001)***

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

### **МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ *(в соответствии с ФСБУ 5/2019)***

Материально-производственными запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

В целях внутреннего контроля МПЗ принимаются к учету в качестве активов (сч.10) с последующим отнесением на затраты.

## **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. В соответствии с Рекомендациями Минфина России по аудиту отчетности (письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01) «Дебиторская задолженность» по строкам 1230 отражается в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету при перечислении оплаты поставщикам в счет предстоящих поставок материалов (работ, услуг). «Кредиторская задолженность» по строкам 1520 отражается в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет с авансов, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) от покупателей в соответствии с налоговым законодательством.

## **УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

## **КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов списываются равномерно в течение срока действия договора.

## **ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль и отложенного налога на прибыль.

## **ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ *(в соответствии с ПБУ 9/99)***

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

## **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА *(в соответствии с ПБУ 23/2011)***

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
  - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
  - банковские депозиты на срок до 3-х месяцев.
2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

## **ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ *(п. 21 ПБУ 1/2008)***

В Учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Из текста исключены упоминания:

- о старом ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н)
  - методических указаниях по бухучету МПЗ (утв. приказом Минфина от 28.12.2001 № 119н)
  - методических указаниях по бухучету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н).
- Общество приняло решение применять новый стандарт ФСБУ 5/2019 перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

### **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

#### **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о нематериальных активах приведена в Таблице № 1 «Нематериальные активы» (в тыс. руб.)

#### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице № 2 «Основные средства» (в тыс. руб.)

В составе Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021г отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

#### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

#### **ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о структуре, наличие, движение дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице № 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (в тыс. руб.)

Расходы будущих периодов (счет 97), в части оплаты договоров страхования со сроком не менее 1 года, отражены в Бухгалтерской отчетности по статье «Дебиторская задолженность» в строке 1230.

#### **ЗАПАСЫ**

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы для производства продукции
- товары, приобретенные для продажи
- незавершенное производство

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице № 4 «Запасы» (в тыс. руб.)

#### **КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Общество, для пополнения оборотных средств, привлекало денежные средства через возобновляемую кредитную линию, открытую в Филиал «Корпоративный» ПАО «СОВКОМБАНК» (г. Москва).

Общая сумма кредитных средств, полученных и погашенных в 2021 году, и выплаченных по ним процентов составила 16 182 тыс. рублей.

#### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 071 тыс. руб. (2020г. – 15 808 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 406 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с наличием в отчетном периоде расходов «не принимаемых при налогообложении», различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по безвозмездной передаче имущества, материальной помощи.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 185 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021г. составила 35 172 тыс. руб. (2020 г. – 78 860 тыс. руб.).

## **ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

Всего за 2021 год Обществом получено доходов в сумме - **528 339,3 тыс. руб.**,

в том числе:

- доходы от операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению НДС на основании п.п.1, п.2 ст.149 НК РФ - **450 110,0 тыс. руб.** (Специализированные передвижные медицинские лаборатории).

## **РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в Таблице № 5 «Затраты на производство».

## **ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства не формируются, т.к. организация является субъектом малого предпринимательства (п.3, раздел I, ПБУ 8/2010).

## **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (в соответствии с ПБУ 7/98)**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

**Приложение: Таблицы №№1-5**

Таблица № 1

## Нематериальные активы.

## 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	263	(215)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	263	(224)	
	5110	за 2020г.	263	(205)	-	-	-	-	(10)	-	-	-	263	(215)	
в том числе:															
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	128	(128)	-	-	-	-	-	-	-	-	128	(128)	
	5111	за 2020г.	128	(128)	-	-	-	-	-	-	-	-	128	(128)	
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2021г.	135	(88)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	135	(97)	
	5112	за 2020г.	135	(78)	-	-	-	-	(10)	-	-	-	135	(88)	

## 1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		6	6	6	6	5	
Всего	5130						
в том числе:							
Исключительное право	5131	2	2	2	2	1	
Исключительное право	5132	4	4	4	4	4	

Таблица № 2

## Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	44 298	(21 744)	27 916	(2 026)	2 026	(6 744)	-	-	70 188	(26 461)	
	5210	за 2020г.	33 577	(19 780)	11 242	(520)	520	(2 485)	-	-	44 298	(21 744)	
Здания	5201	за 2021г.	14 979	(4 141)	18 338	-	-	(471)	-	-	33 317	(4 612)	
	5211	за 2020г.	14 979	(3 758)	-	-	-	(383)	-	-	14 979	(4 141)	
Сооружения	5202	за 2021г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	55	(55)	
	5212	за 2020г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	55	(55)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	11 967	(7 907)	729	-	-	(2 680)	-	-	12 696	(10 587)	
	5213	за 2020г.	8 975	(6 986)	2 992	-	-	(921)	-	-	11 967	(7 907)	
Офисное оборудование	5204	за 2021г.	1 162	(1 120)	124	-	-	(22)	-	-	1 285	(1 143)	
	5214	за 2020г.	1 104	(1 104)	57	-	-	(16)	-	-	1 162	(1 120)	
Транспортные средства	5205	за 2021г.	15 205	(7 954)	8 725	2 026	(2 026)	(3 570)	-	-	21 903	(9 497)	
	5215	за 2020г.	7 533	(7 309)	8 192	520	(520)	(1 166)	-	-	15 205	(7 954)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021г.	567	(567)	-	-	-	-	-	-	567	(567)	
	5216	за 2020г.	567	(567)	-	-	-	-	-	-	567	(567)	
Земельные участки	5207	за 2021г.	364	-	-	-	-	-	-	-	364	-	
	5217	за 2020г.	364	-	-	-	-	-	-	-	364	-	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец	
			На начало	затраты за период	списано		принято к
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	5240	за 2021г.	11 214	25 727	-	(27 916)	9 025
	5250	за 2020г.	9 121	13 335	-	(11 242)	11 214
в том числе:	5241	за 2021г.	-	1 941	-	-	1 941
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Нежилое здание Склад №1	5242	за 2021г.	6 248	836	-	-	7 084
	5252	за 2020г.	5 601	647	-	-	6 248
Нежилое здание Склад №2	5243	за 2021г.	4 966	62	-	5 028	-
	5253	за 2020г.	3 520	1 446	-	-	4 966

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в том числе:	5260	5 319	-	-	-
Станок спирально-навинной D-MAX 1.2 E	5261	281	-	-	-
Нежилое здание Склад №2 Алексеевский овраг	5262	5 028	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-



### 3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долгосрочной в краткосрочную	перевод из кредиторской в дебиторскую	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	48 682 34 072	62 828 46 718	(62) (1)	(53 891) (32 565)	20 46	4 54	57 755 48 682	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	940	1 024	(62)	(641)	15	1	1 277	
	5581	за 2020г.	2 358	523	(1)	(1 976)	12	24	940	
авансы полученные	5562	за 2021г.	31 658	36 885	-	(31 615)	-	-	36 928	
	5582	за 2020г.	10 843	31 612	-	(10 796)	-	-	31 658	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	12 988	1 729	-	(5 423)	5	4	9 342	
	5583	за 2020г.	15 277	709	-	(3 302)	34	30	12 988	
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	(134)	-	-	-	
	5584	за 2020г.	-	13 606	-	(13 724)	-	-	-	
займы	5565	за 2021г.	-	16 048	-	(16 048)	-	-	-	
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021г.	3 096	7 141	-	(30)	-	-	10 208	
	5586	за 2020г.	5 595	268	-	(2 766)	-	-	3 096	
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	48 682 34 072	62 828 46 718	(62) (1)	(53 891) (32 565)	20 46	4 54	57 755 48 682	

### 3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	На 31 декабря 2019 г.
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	
прочая задолженность	5593 5594	



## Таблица № 5

### Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	339 477	502 914
Расходы на оплату труда	5620	50 754	43 729
Отчисления на социальные нужды	5630	9 389	9 028
Амортизация	5640	6 753	2 496
Прочие затраты	5650	80 991	84 926
Итого по элементам	5660	487 364	643 093
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 666	3 996
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	489 030	647 089