
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «завод «Радиус»»
за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества – Закрытое акционерное общество «завод «Радиус»

Сокращенное наименование общества – ЗАО «Завод «РАДИУС»

Адрес (место нахождения): СПб, Волхонское шоссе д 109 лит А

Общество зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербургу. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» № 129-ФЗ от 08.08.2001 Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027804594476, что подтверждается свидетельством, выданным МИ ФНС по Красносельскому р-ну СПб 7807 № 94165 от 09.09.1999г

Место постановки на налоговый учет- Инспекция Федеральной налоговой службы России по г. Санкт-Петербургу № 22.

Уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 20 000 руб.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор, избираемый общим собранием участников.

Директором является Шматов Владимир Сергеевич, который назначен на должность Протоколом Общего собрания № 3 от 30 июня 2020.

Среднесписочная численность работников Общества:

- за 2022 год - 73 чел
- за 2021 год – 75 чел
- за 2020 год - 82 чел

Основные виды деятельности в процентном соотношении:

Работы по сметам	43 %
Аренда имущества	24 %
Прочие услуги	33 %

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО «РФАудит».

Юридический адрес: 196006, Санкт-Петербург, Лиговский проспект, д. 254, литер К, помещение 10Н (К1-501). Является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11106031566.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, и настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность» или по статье «Прочие внеоборотные активы»

2.2.2. Учет долгосрочных инвестиций

Учет долгосрочных инвестиций ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций от 30 декабря 1993 года № 160 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии со стандартами бух учета ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.19 №180Н

Организация начала применять данный стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярия, хозяйственные товары) признается расходом в периоде их приобретения, без предварительного учета на счете 10, т.е. списывать на расходы в момент приобретения. (п.2ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии производить их оценку по средней себестоимости (скользящая оценка, исходя и среднемесячной стоимости).

2.2.4 Учет спецодежды и спецодежды.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент ее отпуска работникам организации.

2.2.5. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости определяемой в момент их отпуска.

2.2.6. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется с применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.8. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности резерв по сомнительным долгам.

2.2.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- вывоз и утилизация неопасных отходов;
- ремонтные работы по сметам
- аренда

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 90.08 «Управленческие расходы»

2.2.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 вносились в части перехода на ФСБУ 6/2020.

3. Расшифровка некоторых строк Баланса, отчета о финансовых результатах и ДДС

Исправления в отчетность за прошлые периоды не вносились.

«Дебиторская и кредиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сумма дебиторской задолженности на конец 2022 года составляет 51 872 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года увеличилась на 5 302 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец 2022 года составляет 15 849 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года увеличилась на 2 738 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 99 тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объем продаж за 2022 год составил – 185 339 тыс. руб. (без НДС)

Объем продаж уменьшился по сравнению с 2021 на 48 %.

Прибыль от продаж составила за 2022г. – 15 767 тыс. руб.

Прибыль от продаж по сравнению с 2021 уменьшилась на 90 % за 2022 год предприятие работало в убыток - (23 188) тыс. руб.

Убыток объясняется снижением объема продаж и увеличением расходов.

Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 9 787 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 957 тыс. руб.

По данным регистров бухгалтерского учета убыток составил (21 068) тыс. руб.

Сумма временных разниц на начало 2022 года составляла - 1 277 тыс. руб., на конец 2022 года 706 тыс. руб.

Временные разницы связаны с разной методикой признания в бухгалтерском и налоговом учете основных средств

Прочие внереализационные расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль составляют 7 137 тыс. руб.

«Оценочные обязательства»

На 31 декабря 2022 года оценочное обязательство по оплате отпусков составляет 4 086 т.р

Исправление существенных ошибок.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год нет существенных исправлений, но из-за перехода на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 были скорректированы данные отчетного периода, а именно : Сальдо по основным средствам уменьшилось на 7 208 тыс руб , по отложенным налоговым активам увеличилось на 1 022 тыс.руб, нераспределенная прибыль уменьшилась на 4 765 тыс.руб, отложенное налоговое обязательство увеличилось на 3 тыс.руб

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами являются:

ЗАО «Промотходы»

ЗАО «ПФ Родник»

ООО КФК «Нива»

ООО «Завод Родина»

Шматов В.С – директор

Федашко М.Я- председатель совета директоров.

Физические лица, являющиеся сотрудниками Организации и их доходы состоят из заработной платы и премии, выплачиваемых по результатам работы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2021 год	за 2022 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Заработная плата, премии	28 246	36 574

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Указанные факты не являются прогнозируемыми и планируемыми событиями, носят признаки чрезвычайных ситуаций и обстоятельств непреодолимой силы.

В 2022 году такими фактами стали обстоятельства, связанные с проведением СВО.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года в условиях постоянных санкций наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а Центральный банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Кроме того, некоторыми странами были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским организациям, разорвались логистические цепочки. Ожидается что указанные ограничения, в частности ограничения экспорта и импорта, могут повлиять на будущую выручку и закупки Общества

Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия указанных условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Основными планами развития Общества на 2023г являются:

- расширение рынка сбыта путем получения заказов от предприятий, расположенных на территории РФ и осуществляющих расширение рынка сбыта путем расширения участия на вторичном рынке.

Директор

Шматов В.С

Главный бухгалтер

Мудрина Т.Г.

25.03.2023г

