
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «завод «Радиус»»
за 2023 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 Поповичев Михаил Сергеевич, который назначен на должность Протоколом Общего собрания № 3 от 14 июня 2023г.

Среднесписочная численность работников Общества:

- за 2023 год - 71 чел
- за 2022 год – 73 чел
- за 2021 год - 75 чел

Основные виды деятельности в процентном соотношении:

Работы по сметам	51 %
Аренда имущества	22 %
Прочие услуги	27 %

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

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 01.01.2023 по 31.12.2023.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, и настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 из 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 2023 не вносились.

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 2023 года составляет 34 947 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 16 827 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец 2023 года составляет 11 349 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 3 516 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объем продаж за 2023 год составил – 114 520 тыс. руб. (без НДС)

Объем продаж уменьшился по сравнению с 2022 на 38,2 %.

Убыток от продаж составила за 2023г. – 18 605 тыс. руб.

За 2023 год предприятие сработало в убыток - (21 941) 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 0 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 0 тыс. руб.

По данным регистров бухгалтерского учета убыток составил (26 146) тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль составляют 22 358 тыс. руб.

«Оценочные обязательства»

На 31 декабря 2023 года оценочное обязательство по оплате отпусков составляет 1069 т.р

Исправление существенных ошибок.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год нет существенных исправлений.

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 до 14.06.2023

Поповичев М.С. – директор после 14.06.2023

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 2022 год	за 2023 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Заработная плата, премии	36574	23561,8

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

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

В 2023 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. Ключевая ставка Центрального банка РФ за период 2023 года менялась от 7,5%, установленной 19.09.2022 г., до 16%, установленной 18.12.2023г.

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 2024г 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

Поповичев М.С

Главный бухгалтер

Мудрина Т.Г.

26.03.2023г

