

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «РадиоТехСнаб» за 2023 год**

Данные пояснения подготовлены в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и с учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчётности. Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «РадиоТехСнаб».

1.2. Юридический адрес: 197110, Город Санкт-Петербург, коса Петровская, д. 1, к. 1, литера Р, помещение 32Н.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 197110, г. Санкт-Петербург, коса Петровская, д. 1, к. 1, литера Р, помещение 32Н.

ИНН 7813257380, КПП 781301001, ОГРН 1167847310619, ОКПО 03772476

Адрес электронной почты: info@radiotechsnaб.ru
Телефон: 8 (812) 209-48-12

Действующая редакция Устава утверждена решением единственного участника от 28.05.2018г. Изменения в Устав в 2023 году не вносились.

1.4. Уставный капитал организации составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

Состав участников, конечных бенефициаров:
– Тарасов Илья Александрович – 100 процентов уставного капитала;

Доли в уставном капитале оплачены полностью. Решений об увеличении(уменьшении) уставного капитала в 2023 году не принималось.

1.5. Общество имеет обособленное подразделение. Уведомление о постановке на учет от 12.04.2023 г. № 690359292 в МИНФС № 16 по Санкт-Петербургу. Местонахождение ОП: 199004, г. Санкт-Петербург, 9-ая линия В.О., дом 34, литер А.

1.6. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

1.7. Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 об Аудите.

1.8. Основными видами деятельности является Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (46.52).

1.9. Среднесписочная численность Общества составила 22 человека, ОП – 2 человека.

1.10. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Обязанность возложена на Тарасова Илью Александровича на основании Решения № 1 от 26.07.2016 г. сроком на 5 (пять) лет и продлена на основании Решения № 2 от 25.07.2021 сроком на 5 (пять) лет.

Высшим органом общества является Общее собрание участников Общества.

Лицами ответственными за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является Тарасов Илья Александрович, гражданин РФ, участник (100 % УК).

1.11. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер – Дубовченко Ирина Александровна (Приказ о назначении К/П 13 от 20.07.2021г.)

1.12. Аудитором Общества является ООО «ПромСтройАудит Консалт» (ИНН 7805451110/783901001, ОГРН 1089847182963), член Саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11906110743. Место нахождения: 196066, город Санкт-Петербург, Алтайская улица, дом 7 литер б, пом/оф 1-н/156

2. Сведения об отчетности

2.1. Бухгалтерский учет в ООО «РТС» ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующими в Российской Федерации положениями (профессиональными стандартами) и нормативными актами по бухгалтерскому учету и Положением об Учетной политике, утвержденным Приказом №1-УП от 28.12.2020г. Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и настоящей пояснительной записки.

Существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не принимались.

2.3. Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводилась по приказу №1/ИНВ от 26.12.2023г.

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом № УП/1 от 31.12.2022г.

3.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется структурным подразделением – бухгалтерией.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.2. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются ежегодно и при наличии признаков изменения.

3.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.4. Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/01, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

3.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе обремененные залогом, в учете на 31.12.2023г. не числятся. Иных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023 нет.

Основные средства не реализовывались, не списывались и не выбывали по иным основаниям.

В 2023 году стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не изменялась.

Сроки полезного использования по основным средствам не менялись.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

3.6. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, уменьшаемых на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

3.7. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При списании оценка материально-производственных запасов производится способом средней стоимости.

Порядок учета Запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасами являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Резерв под обесценение запасов не создавался. Фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у организации на начало и конец отчетного периода нет.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не менялись.

3.8. Общество создает резервы по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков. Сумма резерва на 31.12.2023 составляет:

- по сомнительным долгам 916 234,48 рублей,
- на оплату отпусков 2 702 548,00 рублей.

3.9. При формировании показателей бухгалтерской отчетности применялись следующие положения учетной политики:

- дебиторская и кредиторская задолженность включается в бухгалтерскую отчетность с учетом начисленных процентов на отчетную дату, если последние предусмотрены договором;
- расходы на ремонт объектов основных средств списывались в состав расходов того отчетного периода, в котором были произведены работы по ремонту;
- общехозяйственные расходы списывались в течение отчетного года на счет 90 «Продажи»;
- прочие расходы будущих периодов списывались равномерно в течение срока, к которому относились данные расходы будущих периодов.

3.10. Общество ведет отдельный учет прямых расходов, относящихся на себестоимость отдельных видов продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу.

4. Показатели бухгалтерской отчетности

- 4.1. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 92 042 тыс. руб.:
- 4,56% дебиторской задолженности (4 194 тыс. руб.) составляют обязательства покупателей и заказчиков.
 - 82,21% дебиторской задолженности (75 671 тыс. руб.) составляют авансы, выплаченные поставщикам, обязательства которых своевременно выполнены (Дебиторская задолженность в иностранной валюте составляет 22 729,60 евро и 379 162,21 долларов США).
 - 13,23 % задолженности (12 177 тыс. руб.) составляют прочие.

Дебиторская задолженность, погашенная не денежными средствами в 2023 г. отсутствует.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

4.2. Объем кредиторской задолженности за отчетный период уменьшился на 140 219 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем на начало года.

В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 баланса, отражены обязательства в сумме 15 119 тыс. руб. по договору аренды здания с ООО «Рюрик 3» и ИП Кравцов В.В.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте числится по контрагенту Shaanxi Yingsaier Electronic Technology Co. = 2 тыс. долларов США.

4.3. В 2023 году ООО «РТС» для осуществления текущей деятельности заключили договоры займа и овердрафта:

- Договор 0AZ07K от 06.09.2023 с АО «АльфаБанк» = 20 000 тыс. руб.
- Договор 0B9B3K от 29.09.2023 с АО «АльфаБанк» = 20 000 тыс. руб.
- Договор 0127-23-013194 от 27.07.2023 г. с ПАО «Банк «Санкт-Петербург» = 10 000 тыс. руб.

4.4. Выручка по основному виду деятельности составила 596 364 тыс. руб. (без НДС). Объем выручки по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшился на 321 573 тыс. руб.

4.5 Затраты на осуществление деятельности за 2023 год составили 557 295 тыс. руб.

4.6 Прочие доходы за 2023 год составили 100 530 тыс. руб.

4.7 Прочие расходы за 2023 год составили 75 892 тыс. руб.

4.8 Расчеты по личному и имущественному страхованию учитывались в текущем периоде на счете бухгалтерского учета 76.01 и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс».

4.9 В составе кредиторской задолженности основную долю составляют полученные авансы за минусом НДС с полученных авансов в размере 150 506 тыс. руб., отраженные по строке 1520 формы «Бухгалтерский баланс».

4.10 Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных налоговых обязательствах (ПНО), отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО) формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета и отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

За 2023 год начислено отложенных налоговых активов 4 547 тыс. руб., погашено 1 200 тыс. руб.

За 2023 год начислено отложенных налоговых обязательств 6 092 тыс. руб., погашено 1 694 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

За отчетный период начислен налог на прибыль в сумме 12 408 тыс. руб.

В отчетном периоде отложенные налоги составили 1 051 тыс. руб., основную долю в отложенных налогах составляют ОНА по арендным обязательствам и ОНО по основным средствам.

4.11 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе обремененные залогом, в учете на 31.12.2023г. не числятся.

Основные средства не реализовывались, не списывались, не выбывали по иным основаниям.

В 2023 году стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования реконструкции и частичной ликвидации не изменялась.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. проведен анализ фактического состояния основных средств, необходимость в изменении сроков полезного использования отсутствует.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств не может быть достоверно определена.

4.12 По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет. По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

- остатки денежных средств на валютных счетах.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы денежных средств возвраты от поставщиков отражаются в составе прочих поступлений по текущей деятельности, возвраты покупателям с составе прочих поступлений по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств суммы, уплаченные по договорам аренды и лизинга, учитываемым в составе прав пользования активами, учитываются в строке 4121 раздела «Денежные потоки от текущих операций».

5. Использование прибыли

Чистая прибыль распределяется на выплату дивидендов. В 2023 на дивиденды распределена чистая прибыль в сумме 61 535 тыс. руб. Дивиденды выплачены не в полном объеме, остаток задолженности по невыплаченным дивидендам составляет 14 205 тыс. руб.

6. Чистые активы общества

Величина чистых активов ООО «РТС» больше, чем уставный капитал и составляет на 31.12.2023 года 49 794 тыс. руб.

7. Связанные стороны:

1. Тарасов И.А. – Генеральный директор, учредитель с долей 100%

Операции со связанными сторонами:

Тарасов И.А. – операции не осуществлялись, задолженности на начало и конец периода нет. Вознаграждение Генеральному директору в 2023 году составило 3 010 тыс. руб., НДФЛ 430 тыс. руб., социальные налоги 523 тыс. руб.

8. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

9. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2 %.

На 31.12.2023 года - 3 153 тыс. руб.

10. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

11. Информация по сегментам

За отчетный период выручка по основным видам деятельности ООО «РТС» составила 596 364 тысяч рублей (без НДС). Общество не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

12. Государственная помощь

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

13. Обязательства выданные и полученные

Общество не имеет выданных или полученных обязательств.

14. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течении календарного года, уплачиваются в составе арендных платежей

15. Информация о прекращении деятельности.

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

16. События после отчётной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «РТС» и которые имеют место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный период отсутствуют. Решение о распределении чистой прибыли за отчётный период на момент утверждения отчётности не принималось.

17. Непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «РТС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности организации в обозримом периоде будет не существенным.

В ближайший год компания не собирается закрываться инициативно и не будет вынуждена закрыться из-за внешних факторов.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств. Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

18. Информация по рискам

В процессе хозяйственной деятельности возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного влияния проводятся мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Общество определило для себя основные риски: финансовые, правовые, репутационные, геополитические.

Деятельность Общество не значительно подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции несущественно на деятельность Общество.

Изменение процентных ставок по обязательствам несущественно влияет на Общество, поскольку обязательства по кредитам и займам в Общество.

Риск возникновения у организации убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа организации клиентами, контрагентами, акционерами (участниками), деловыми партнерами, регулирующими органами оценивается как незначительный.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению

налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

По прогнозу органов государственной статистики в ближайшие годы темпы инфляции не снизятся в значительной степени, соответственно темпы роста потребления будут зависеть от темпов роста доходов населения. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества можно оценить, как низкую.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют.

Проведение СВО оказало влияние на возможности компании по проведению платежей и привело к необходимости поиска новых поставщиков. Общество находится под санкциями США. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год, поскольку проводится постоянная работа, связанная с оценкой рисков нахождения под санкциями, диверсификация валюты расчетов с поставщиками.

На дату составления отчетности нет судебных дел, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Изменений в составе рисков Общества по сравнению с прошлым годом не предвидится.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий и рисков на результаты деятельности и финансовое положение организации. По состоянию на дату подписания отчетности достоверно оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Общество оценивает риски как средние и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор _____  Тарасов И.А.

«14» марта 2024г.