

Общество с ограниченной ответственностью «Радиан»

ООО «Радиан»

ИНН 1831001693 КПП 183101001

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Радиан» (ООО «Радиан»)

Юридический и фактический адрес:

426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 268, литер Е, помещ. 42, 43.

Дата государственной регистрации: 30.10.1993, свидетельство о регистрации 1591/1 от 16.11.1999 выдано Администрацией Октябрьского района г. Ижевска УР.

Зарегистрировано в ИМНС России по Октябрьскому району г. Ижевска УР 07.10.2002 г., свидетельство серия 18 №1323774.

ОГРН: 1021801150194

ИНН: 1831001693

КПП: 183101001

Основные виды деятельности:

22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров

25.9 Производство прочих готовых металлических изделий

46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

47.19.1 Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах

47.52.6 Торговля розничная садово-огородной техникой и инвентарем в специализированных магазинах

47.59.2 Торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

Численность работающих на конец 2023 г. составила 164 (Сто шестьдесят четыре) человека.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 158 (Сто пятьдесят восемь) человек.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Чигвинцева Юлия Валентиновна, действующая на основании Устава ООО «Радиан».

Размер Уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участником Общества является Славкин Владимир Юрьевич, ИНН 183103966998. Доля участника (учредителя) в уставном капитале 100%.

Лица, отвечающие за корпоративное управление Общества, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Радиан».

В 2023 году изменений в Устав ООО «Радиан» не вносилось.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

К управленческому персоналу ООО «Радиян» относятся: генеральный директор, директор по развитию, главный бухгалтер, начальник цеха, начальник производственного отдела, начальник отдела продаж, руководитель отдела по работе с сетями. Управленческому персоналу выплачивается только вознаграждение в виде оплаты труда. Иных выплат нет. Задолженности по выплатам нет. Совокупный размер вознаграждений управленческому персоналу за 2023 год составил 7253,8 тыс. руб.

Предприятие подлежит обязательному аудиту на основании ФЗ от 31.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения об аудитор:

Наименование аудиторской организации	ООО «Иж-инжиниринг» ИНН 1831000273
Наименование саморегулируемой организации (СРО)	Саморегулируемая ассоциация аудиторов Ассоциация «Содружество (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ)	12006011834
Место нахождения	426011, г. Ижевск, ул. Шумайлова, 20
Почтовый адрес	426033, г. Ижевск, а/я 2017
Телефон	+7 (3412) 72-44-23; 72-37-89
Адрес электронной почты	mail@ihaudit.ru

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с соблюдением всех ФСБУ, ПБУ. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники и информационной системы 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП, ред. 3.0.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Предпосылок, указывающих на возможность ликвидации Общества в году, следующем за отчетным, нет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не имели место.

Изменение геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года не оказали влияния на финансовое состояние, результаты деятельности и составление бухгалтерской отчетности ООО «Радиян» за 2023 год.

Пандемия и режим самоизоляции не оказали значительного отрицательного влияния на деятельность ООО «Радиян».

Инвентаризация основных средств, запасов и обязательств проводилась, излишки и недостатки должным образом отражены в бухгалтерской отчетности.

2. События после отчетной даты.

Обществом в 2023 году произведена выплата годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за 2022 год единственному участнику Славкину В.Ю. в сумме 50000000 (Пятьдесят миллионов) руб.

В связи с ростом геополитической напряженности руководство Общество на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3. Оценочные обязательства.

Резервы по сомнительным долгам начисляются в процентном отношении от выручки начисление резерва в процентном отношении от выручки в зависимости от периодов просрочки:

- период просрочки до 45 календарных дней – резерв не формируется;
- период просрочки от 45 до 90 календарных дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности;
- период просрочки свыше 90 календарных дней – резерв формируется в размере 100% задолженности.

В 2023 году начислено резервов по сомнительным долгам в сумме 123773,4 тыс. руб.; восстановлено резервов по сомнительным долгам в сумме 96416,3 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сформировано резервов по сомнительным долгам в сумме 43941,3 тыс. руб.

Оценочное обязательство резерва на оплату отпусков определяется по результатам полугодий на последний день 2-го и 4-го квартала. На 31.12.2023 г. сформировано оценочное обязательство в виде резерва на оплату ежегодных отпусков в сумме 5213,3 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

4. Выручка (доходы) от реализации и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 32н от 06.05.1999г. Доходы от реализации в 2023 г. составили 865623 тыс. руб., в 2022 г. 728441 тыс. руб., в 2021 г. составили 688391 тыс. руб. (без НДС).

Прочие доходы в 2023 г. 118395 тыс. руб., в 2022 г. 78036 тыс. руб., в 2021 г. составили 43062 тыс. руб. (без НДС).

Расшифровка выручки (доходов) за 2023 год в бухгалтерском и налоговом учете представлена в таблице №1:

Доходы	Отчет о финансовых результатах (БУ)		Доходы	Декларация по налогу на прибыль (НУ)	
	Код строки ОФР	Тыс. руб.		Строка Листа 02	Тыс. руб.
Выручка (без НДС) – всего, в т.ч.:	2110	865 623	Выручка от реализации – всего, в т.ч.:	010	867 069
Реализация продукции, услуг		788 993	Реализация продукции, услуг	011	788 993
Реализация товаров		76 630	Реализация товаров	012	76 630
Проценты к получению	2320	481	Реализация материалов	014	1446
Прочие доходы – всего, в т.ч.:	2340	118 395	Внереализационные доходы – всего, в т.ч.:	100	108 977
Реализация материалов		1 446	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (корректировки реализации)	101	6365
Курсовые разницы		8 753	Курсовые разницы		8 729
Прибыли (убытки) прошлых лет (корректировки реализации)		11 360	Резервы по сомнительным долгам (восстановлено)		92 984

Резервы по сомнительным долгам (восстановлено)		96 416	Проценты к получению		481
Прочие доходы		420	Прочие доходы		418
ИТОГО:		984 499	ИТОГО:		976 046

5. Расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.199 г. №33н.

Расходы Общества, формирующие себестоимость продукции, учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», за исключением расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, при выпуске и реализации продукции.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 г. составили 479376 тыс. руб., в 2022 г. 463493 тыс. руб., в 2021 г. 438891 тыс. руб. (без НДС).

Прочие расходы в 2023 г. составили 339125 тыс. руб., в 2022 г. 230648 тыс. руб., в 2021 г. 172936 тыс. руб. (без НДС).

Расшифровка расходов за 2023 год в бухгалтерском и налоговом учете представлена в таблице №2:

Расходы	Отчет о финансовых результатах (БУ)		Расходы	Декларация по налогу на прибыль (НУ)	
	Код строки ОФР	Тыс. руб.		Строка Прил. №2 к Листу 02	Тыс. руб.
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.:	2120	479 376	Прямые расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам	010	372 916
Себестоимость продукции		431 106	Стоимость реализованных товаров	020	47 920
Себестоимость товаров		48 270	Косвенные расходы	040	237 348
Коммерческие расходы	2210	148 969	Цена приобретения прочего имущества	060	1 498
Управленческие расходы	2220	38 162	Итого расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации		659 682
Проценты к уплате (процентные расходы)	2330	853	Расходы в виде процентов	200	425
Прочие расходы – всего, в т.ч.:	2350	151 141	Резервы по сомнительным долгам		120 341
Стоимость материалов		1 498	Курсовые разницы		2 851
Курсовые разницы		2 859	Расходы на услуги банков		757
Отклонения курса продажи (покупки)		780	Отклонения курса продажи (покупки)		780

иностранный валюты от официального курса			иностранный валюты от официального курса		
Прибыли (убытки) прошлых лет (корректировки реализации)		17 424	Прочие внереализационные расходы		1 528
Резервы по сомнительным долгам		123 774	Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	300	14 937
Прочие		4 806	Итого внереализационных расходов		141 619
ИТОГО:		818 501	ИТОГО:		801 301
Прибыль (убыток) (налогооблагаемая база)		165 998	Прибыль (убыток) (налогооблагаемая база)		174 745

Разницы в учете доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета, образовались в результате применения различных правил признания расходов в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда» и представляют собой временные и постоянные различия, а также в результате корректировки первичных бухгалтерских документов в 2023г., относящихся к прошлым периодам, до завершения отчетного периода и отражены в соответствии со статьей 54 Налогового кодекса Российской Федерации о порядке корректировки доходов и расходов за прошлый налоговый период в текущем налоговом периоде.

Расшифровки временных и постоянных различий в учете расходов за 2023г. приведены в таблицах №3 «Временные различия» и №4 «Постоянные различия».

Расшифровка временных различий (Таблица №3)

№ пп	Вид расхода	2023 г. (тыс. руб.)
1	Основные средства	-13 978,2
2	Готовая продукция	-3 723,4
3	Товары	-26,1
4	Доходы будущих периодов	-24,1
5	Расходы будущих периодов	8,0
6	Кредиторская задолженность	187,9
7	Оценочные обязательства и резервы	1 399,6
8	Арендные обязательства	1 621,0
9	Процентные расходы	-147,0
10	Материалы	686,7
Итого		13 995,6
Отложенный налог на прибыль 20%		2799,1

Расшифровка постоянных различий (Таблица №4)

№ пп	Вид расхода	2023 г. (тыс. руб.)
1	Списание материалов НПП	428
2	Списание НДС на расходы	27
3	Списание недостач при инвентаризации	310
4	Расходы по безвозмездной передаче	382
5	Прочие расходы	1 169
Итого		2 316
Постоянный налоговый расход 20%		463,2

6. Расчет 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 (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила в 2023г. = 174745 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 г. 20 %.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: за 2023г. = 34949 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила:

за 2023г. = 165998 тыс. руб. (прибыль)

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с ПБУ 18/02:

(УРНИ-УДНИ+ПНР-ПНД+ОНА-ОНО), соответствует данным налоговых деклараций и составляет:

за 2023г. = 34949 тыс. руб.

Общество применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в отношении основных средств третьей - десятой амортизационных групп. За 2023 год сумма инвестиционного вычета составила 20945,2 тыс. руб., в т. ч. 2094,5 тыс. руб. в Федеральный бюджет, 18850,7 тыс. руб. в Республиканский бюджет.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, стандартами, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1-УП от 01.01.2021 г., изменения внесены Приказами №16 от 30.12.2021, №17 от 30.12.2021, №15 от 29.12.2022, №16 от 29.12.2022. Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

К незначительным активам относятся объекты, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, если срок их использования свыше 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления, то есть исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

8. Информация о бенефициарах и связанных сторонах.

На 31 декабря 2023 г. согласно Методическим рекомендациям по установлению сведений о бенефициарных владельцах клиентов лицом, оказывающим существенное влияние на характер деятельности организации, ответственным за принятие стратегических решений Общества, которые оказывают решающее влияние на развитие бизнеса или на общее направление развития предприятия, осуществляющим исполнительный контроль за ежедневной деятельностью, является Славкин В.Ю.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании, на 31.12.2023 г.:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых операций
Чигвинцева Ю.В.	Принятие управленческих решений	Управленческие функции

9. Информация об экологической деятельности и природоохранных мероприятиях.

В 2023 году Общество осуществило текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, в том числе начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду 86,6 тыс. руб. Оценочных обязательств на осуществление экологических мероприятий в 2023 году Общество не создавало.

10. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергоресурсов за 2023 год составили 29364,9 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- тепловая энергия 1647,3 тыс. руб.
- электроэнергия 19686,2 тыс. руб.
- ГСМ, включая бензин, 8031,4 тыс. руб.

Другие виды энергоресурсов Общество в своей деятельности не использует.

11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ №ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим информация об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Радан»



Чигвинцева Ю.В.

01.04.2024