

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗАО «Радиан»

за 2024 год

I. Общие сведения

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

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Свидетельство № 7029.

Дата последней перерегистрации – 26 июня 2002 г.

Учредителем Общества является гражданка 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 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основным видом деятельности в 2024 году являлось изготовление специализированных передвижных медицинских, экологических и дефектоскопических лабораторий.

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

В периоде 2024 года, по Решению единственного акционера ЗАО «Радиян», произошла реорганизация Общества путем выделения нового юридического лица ООО «ВФ Приток».

Регистрация нового юридического лица ООО «ВФ Приток» ИНН 6450117916 произошла 27 марта 2024 года.

В ООО «ВФ Приток» были переданы активы на сумму 54 368 914 (пятьдесят четыре миллиона триста шестьдесят восемь тысяч девятьсот четырнадцать) рублей 16 копеек.

В том числе:

- Основные средства – 22 173 745,97 руб.
- Запасы (ТМЦ) – 979 387,87 руб.
- Дебиторская задолженность – 1 609 780,32 руб.
- Денежные средства – 29 606 000,00 руб.

После реорганизации в форме выделения нового юридического лица ЗАО «Радиян» продолжило свою деятельность в прежнем режиме.

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.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 53 человека (31 декабря 2023 г. – 60 человек.

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.

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 соответствии с ФСБУ 14/2022)*

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА стоимостью за единицу до 100 000 рублей.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право.

В состав НМА с 01 января 2024 года введен Объект с нулевой балансовой стоимостью (лицензия на производство и ТО медицинской техники) с одновременным признанием на эту же дату суммы накопленной амортизации. (Рекомендация Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-155/2023-КпР от 13.10.2023 «Переход на ФСБУ14/2022»)

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
- лицензия на производство и ТО медицинской техники № ФС-99-04-000911-14.

Амортизация НМА 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 ФСБУ 6/2020)*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Оценка стоимости основных средств производится по первоначальной.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского

На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 30.09.2024г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

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

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.

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 связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2024г.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется перспективно (альтернативно).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения в части учета капвложений в НМА», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно (альтернативно).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о нематериальных активах приведена в Таблице (в тыс.руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступил о	Выбыло		начислен о амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	263	(242)	-	-	-	(2)	-	-	-	635	(617)
	5110	за 2023г.	263	(233)	-	-	-	(9)	-	-	-	263	(242)
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	373	(373)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	135	(115)	-	-	-	(2)	-	-	-	135	(117)
	5112	за 2023г.	135	(106)	-	-	-	(9)	-	-	-	135	(115)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	128	(128)	-	-	-	-	-	-	-	128	(128)
	5113	за 2023г.	128	(128)	-	-	-	-	-	-	-	128	(128)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	599	226	158
в том числе: Лицензии и разрешения	5131	373	-	-

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	8 176	1 488	(6 341)	(1 488)	1 835
в том числе:	5250	за 2023г.	13 030	3 473	-	(8 328)	8 176
Стол рамной конструкции 1540*3050мм КМСП-01	5241	за 2024г.	1 401	-	-	-	1 401
	5251	за 2023г.	-	1 401	-	-	1 401
Аппарат плазменной резки с плазмотроном PC-EVO-126	5242	за 2024г.	286	-	-	-	286
	5252	за 2023г.	-	286	-	-	286
Вентилятор BP-5,5кВт	5243	за 2024г.	41	-	-	-	41
	5253	за 2023г.	-	41	-	-	41
Кооперативная 100	5244	за 2024г.	5 420	-	5 420	-	-
Производственное помещение (1069,4 кв.м)	5254	за 2023г.	5 007	413	-	-	5 420
Кооперативная 100 Склад (243,4 кв.м)	5245	за 2024г.	921	-	921	-	-
	5255	за 2023г.	921	-	-	-	921
Станок плазменной резки PC-EVO-126 с плазмотроном	5246	за 2024г.	107	-	-	-	107
	5256	за 2023г.	-	107	-	-	107
Площадка производственная (598 м2) Алексеевский овраг (асфальто-бетон)	5247	за 2024г.	-	1 488	-	(1 488)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое здание Склад №1	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	7 103	1 225	-	(8 328)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	8 328
в том числе:			
Нежилое здание (Склад № 1) Сборочный цех Алексеевский овраг 1138,8м2	5261	-	8 328
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	
в том числе:	5271	-	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	364	364	364
	5288	-	-	-

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 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 (в тыс. руб.)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	550 1	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 2	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	552 5	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2024г.	33 274	-	17 388	154	(29 994)	-	-	-	-	326	21 147	-
	553 0	за 2023г.	17 334	-	28 103	-	(12 164)	-	-	-	1	-	33 274	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2024г.	2 486	-	3 361	-	(2 447)	-	-	-	-	-	3 400	-
	553 1	за 2023г.	2 661	-	2 162	-	(2 338)	-	-	-	-	-	2 486	-

Авансы выданные	551 2	за 2024г.	23 413	-	5 802	(20 57 2)	-	-	-	-	-	8 644	-
	553 2	за 2023г.	12 124	-	20 553	(9 263)	-	-	-	-	-	23 413	-
Прочая	551 3	за 2024г.	7 375	-	8 225	154 (6 976)	-	-	-	-	326	9 104	-
	553 3	за 2023г.	2 549	-	5 388	(564)	-	-	-	1	-	7 375	-
	551 4	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2024г.	33 274	-	17 388	154 (29 99 4)	-	-	X	-	326	21 147	-
	552 0	за 2023г.	17 334	-	28 103	(12 16 4)	-	-	X	1	-	33 274	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	6 076	-	(6 076)	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	16 957	-	(10 882)	-	-	-	-	-	6 076
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	50 714	17 662	11 (40 643)	(24)	-	-	326	28 046	
	5580	за 2023г.	27 134	41 153	29 (17 486)	(117)	-	1	-	50 714	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 806	477	11 (1 484)	(6)	-	-	3	807	
	5581	за 2023г.	1 555	1 476	- (1 140)	(86)	-	1	-	1 806	
авансы полученные	5562	за 2024г.	31 749	13 620	- (31 413)	(19)	-	-	-	13 938	
	5582	за 2023г.	11 495	30 735	- (10 450)	(31)	-	-	-	31 749	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	10 111	1 559	- (6 016)	-	-	-	323	5 976	
	5583	за 2023г.	8 114	2 566	- (569)	-	-	-	-	10 111	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	5 000	29 (5 029)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	7 048	2 007	- (1 730)	-	-	-	-	7 325	
	5586	за 2023г.	5 970	1 376	- (299)	-	-	-	-	7 048	

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 1 376,0 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 2024г. составила 3 692,7 тыс. руб. (2023г. – 42 123 тыс. руб.).

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Всего за 2024 год Обществом получено доходов в сумме - **234 397,6 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 - **131 532,8 тыс. руб.** (Специализированные передвижные медицинские лаборатории).

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в Таблице (в тыс.руб).

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	144 665	243 858
Расходы на оплату труда	5620	48 084	42 314
Отчисления на социальные нужды	5630	9 135	8 184
Амортизация	5640	4 334	8 819
Прочие затраты	5650	46 961	56 263
Итого по элементам	5660	253 179	359 438
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	1 166	5 096
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	254 345	364 534

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.

Директор ЗАО «Радан»

/Шадрухин А.А./

