

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности за 2021 год.**

**1. Общие сведения**

Закрытое акционерное общество «ХИУС» (далее Общество) зарегистрировано 06.06.1996 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области за основным государственным регистрационным номером 1026900555098.

Юридический и фактический адрес Общества: 170526, Тверская область, Калининский район, д. Славное, ул. Молодежная, д.50.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 7590,00 рублей и оплачен полностью. Резервный капитал Общества в размере 1138,50 рублей сформирован полностью и составляет 15% от уставного капитала.

Единственным акционером Общества с акциями 100% является Шевченко Николай Дмитриевич. В 2021 году выплачены дивиденды из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 7 464 235,00 руб. (с учетом налога на доходы физических лиц).

Общее количество обыкновенных именных бездокументарных акций 200 шт. номинальной стоимостью 37,95 рублей каждая.

Органами управления общества являются:

- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Николаева Оксана Владимировна.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества - производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 22.29.2).

Средняя численность работников на 31.12.2021г. – 85 человек.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В отчетном периоде Общество совместную деятельность не вело.

В отчетном периоде Общество не проводило операции со связанными сторонами.

Ни один из показателей в деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Государственную помощь в отчетном периоде Общество не получало.

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Общество не осуществляло деятельность, связанную с выполнением работ по договорам строительного подряда.

На основании положений ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В Обществе отсутствуют события после отчетной даты.

Исправлений существенных ошибок прошлых лет в 2021 году не производилось.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала влияния. Общество подтверждает, что данное

событие не способно оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

В Обществе отсутствуют события для прекращения деятельности.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

*Основные элементы учетной политики в 2021г.*

*Для целей бухгалтерского учета.*

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года № 17-17/1-31-12-20. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

- Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

- Критерий существенности. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5% (пять процентов).

- В составе нематериальных активов отображаются объекты интеллектуальной собственности Общества (полезные модели), товарный знак и Технологический регламент. Амортизация активов начисляется линейным способом. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

- К основным средствам относятся активы, которые предназначены для использования в производстве продукции (выполнении работ или оказании услуг) в течение длительного времени, способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, стоимость которых выше 40000 рублей. Основное средство со стоимостью ниже 40000 рублей учитывается в составе запасов. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

- В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно. Положения ФСБУ 5/2019 начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые совершились после 01.01.2021г.

Запасы, используемые для управленческих нужд организации, учитываются на счете 10 «Материалы», списываются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Запасы, отпускаемые в производство или списанные на иные цели, оцениваются по средневзвешенной себестоимости.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, отражаются по дисконтированной стоимости.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин, фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи. В случае необходимости создается резерв под обесценение запасов.

- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)

- Управленческие затраты организации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.08 «Управленческие расходы».

- В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

- При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операций. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты). Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а так же при

пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются на счете 91 и учитываются в составе прочих внереализационных доходов и расходов. В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31.12.2021г. остаток в валюте составляет 38 350,00 USD, что эквивалентно 2 849 121,21 руб. и 3000,00 EUR, что эквивалентно 252 208,50 руб.

- Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. В отчетности выручка отображается за минусом налога на добавленную стоимость.

- Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе, на расчетных, валютных счетах и банковские депозиты сроком размещения до трех месяцев.

- Резерв по сомнительным долгам создается в случае признании конкретной дебиторской задолженности сомнительной по данным проведенной инвентаризации и на основании приказа руководителя.

- Резерв на оплату предстоящих отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал и год создается ежемесячно. Размер отчислений в резерв определяется ежемесячно путем умножения месячной суммы фактических расходов на оплату труда на процент отчислений в резерв.

#### *Для целей налогового учета.*

Учетная политика для целей налогового учета на 2021 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года № 17-17/2-31-12-20. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

- В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям ст. 256, 257 НК РФ, стоимостью свыше 100 000,00 рублей и сроком эксплуатации более 12 месяцев. Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей не являющееся амортизируемым имуществом, признается в составе материальных расходов в течение более одного отчетного периода с учетом срока его использования.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Установлен метод оценки при списании сырья и материалов, покупных товаров и полуфабрикатов по средней стоимости.

- Резерв по сомнительным долгам создается в случае признании конкретной дебиторской задолженности сомнительной по данным проведенной инвентаризации и на основании решения руководителя.

- Резерв на оплату предстоящих отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за квартал и год создается ежемесячно. Размер отчислений в резерв определяется ежемесячно путем умножения месячной суммы фактических расходов на оплату труда на процент отчислений в резерв.

### **3. Основные показатели деятельности Общества**

Выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг) собственного производства – 204 912 403,02 руб. (без НДС).

Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) – 136 126 681,33 руб.

Прибыль от основной деятельности - 68 785 721,69 руб.

Коммерческие расходы - 332 441,58 руб.

Управленческие расходы - 29 566 258,09 руб.

Прибыль от продаж - 38 887 022,02 руб.

Доходы в виде процентов, полученных при размещении денежных средств на депозитных счетах в банке – 1 818 264,78 руб.

Прочие доходы Общества – 2 205 976,69 руб., в том числе:

- доходы от реализации материалов – 676 600,87 руб.

- доходы от реализации лома – 416 545,00 руб.

- доходы от реализации основных средств - 250 000,00 руб.

- положительная курсовая разница – 313 591,65 руб.

- финансовое обеспечение ФСС предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в счет начисленных страховых взносов в 2020г.- 36 011,43 руб.

- доход в виде не использованного резерва отпусков (премии) – 356 555,37 руб.

- субсидия на возмещение потерь лизингодателя – 151 241,67 руб.

- прочие – 5 430,70 руб.

Прочие расходы Общества – 1 295 274,57 руб., в том числе:

- расходы, связанные с реализацией материалов – 10 244,69 руб.
- расходы, связанные с реализацией лома – 416 545,00 руб.
- отрицательная курсовая разница – 302 957,59 руб.
- дебиторская задолженность – 24 972,25 руб.
- расходы, связанные с услугами банков – 146 861,98 руб.
- материальная помощь – 44 342,40 руб.
- расходы за счет средств целевого финансирования – 36 011,43 руб.
- добровольное медицинское страхование – 41 377,65 руб.
- субсидия на возмещение потерь лизингодателя – 151 241,67 руб.
- расходы по прекращению страхования автотранспорта – 18 626,00 руб.
- госпошлина – 15 506,00 руб.
- страховые взносы с авторского вознаграждения – 42 463,01 руб.
- прочие – 44 124,90 руб.

Прибыль до налогообложения составила 41 615 988,92 руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество получило чистую прибыль в размере 33 258 586,92 руб.

Решение о распределении чистой прибыли по итогам 2021 года не принималось. Чистые активы по состоянию на 31.12.2021 года составили 115 417 458,44 руб.

В 2021 году Общество перечислило налогов и взносов в бюджет РФ – 48 767 210,19 руб., в т.ч.:

- налог на доходы физических лиц – 8 309 976,73 руб.
- налог на добавленную стоимость – 22 589 763,00 руб.
- налог на прибыль – 6 031 464,00 руб.
- налог на имущество – 11 560,00 руб.
- земельный налог – 30 361,00 руб.
- транспортный налог – 22 966,00 руб.
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности - 382 520,86 руб.
- страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 270 082,62 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 8 241 786,82 руб.
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 2 876 729,16 руб.

*Основные производственные фонды* Общества состоят из восьми основных групп, остаточная стоимость которых составляет 12 486 677,45 руб., в т.ч.:

- машины и оборудование – 11 029 184,82 руб.
- здания – 245 425,00 руб.
- сооружения – 114 869,55 руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь – 76 968,19 руб.
- земельные участки – 487 048,36 руб.
- офисное оборудование – 0,00 руб.
- транспортные средства – 527 006,67 руб.
- другие виды основных средств – 6 174,86 руб.

*Дебиторская задолженность* Общества на конец отчетного года составила 59 073 796,74 руб. Наибольший удельный вес в составе этого показателя (91%) занимает текущая задолженность покупателей. С основными покупателями по условиям договоров предусмотрена отсрочка платежа 30-45 дней с даты отгрузки продукции.

*Кредиторская задолженность* Общества на конец отчетного года составила 22 058 789,95 руб. Основная доля кредиторской задолженности приходится на текущую задолженность по налогам и взносам – 47%, поставщикам и подрядчикам - 36%.

Основные финансовые показатели деятельности Общества

Наименование показателя	2021 год	2020 год	Изменение
Рентабельность продаж по чистой прибыли (Чистая прибыль / выручка от продаж продукции)	16,23 %	21,22 %	- 4,99 %
Рентабельность активов (Чистая прибыль / средняя за период стоимость активов)	27,28 %	49,60 %	- 22,32 %
Коэффициент текущей ликвидности	5,58	5,89	- 0,31

(Оборотные активы / краткосрочные обязательства)			
Коэффициент автономии (Капитал и резервы / валюта баланса)	0,84	0,84	
Коэффициент прогноза банкротства ((Оборотные активы - краткосрочные обязательства) / валюта баланса (стр.1700))	0,74	0,76	- 0,02

Снижение показателя рентабельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом связано непосредственно с сокращением объемов производств и, соответственно, объемов продаж.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность Общества погашать принятые на себя краткосрочные обязательства. Нормативное значение коэффициента 1,5 – 2,5. В 2021 году коэффициент текущей ликвидности 5,58, что говорит о высокой платежеспособности Общества.

Коэффициент автономии характеризует финансовое положение Общества. Нормативный показатель более 0,5. В 2021 году коэффициент автономии составил 0,84, что указывает на устойчивое финансовое положение Общества и высокую степень независимости от заемных (кредитных) средств.

Коэффициент прогноза банкротства характеризует благосостояние Общества, показывает возможность Общества погасить краткосрочные обязательства после реализации запасов. Нормативное значение коэффициента – выше 0. В 2021г. коэффициент составил 0,74, что указывает на стабильное финансовое состояние Общества и малую вероятность банкротства.