

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 году выплачены дивиденды из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 31 061 882 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
- Единичный исполнительный орган - Генеральный директор Брусков Александр Владимирович.

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 31.12.2023г. – 115 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.

В отчетном периоде Общество государственную помощь 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 2023 году не производилось.

В течение 2023 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 2023 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 2023г.*

*Для целей бухгалтерского учета.*

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года № 17-17/1-31-12-22. 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 использование.
- 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 100000 рублей. Основное средство со стоимостью ниже 100000 рублей учитывается в составе запасов. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
- 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 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

- 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 признания конкретной дебиторской задолженности сомнительной по данным проведенной инвентаризации и на основании приказа руководителя.

- Резерв на оплату предстоящих отпусков 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 2023 год утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года № 17-17/2-31-12-22. 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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- При списании сырья и материалов, покупных товаров и полуфабрикатов установлен метод оценки по средней стоимости.

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

- Резерв на оплату предстоящих отпусков 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 – 410 138 895 руб. (без НДС).

Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) – 254 359 785 руб.

Прибыль от основной деятельности - 155 779 110 руб.

Коммерческие расходы - 417 672 руб.

Управленческие расходы - 59 655 894 руб.

Прибыль от продаж – 95 705 544 руб.

Доходы в виде процентов, полученных при размещении денежных средств на депозитных счетах в банке – 6 113 554 руб.

Прочие доходы Общества – 3 112 428 руб., в том числе:

- доходы от реализации материалов - 790 899 руб.

- доходы от реализации возвратных отходов – 2 075 409 руб.

- доходы от предоставления помещения для проживания - 51 684 руб.

- положительная курсовая разница – 136 612 руб.

- финансовое обеспечение ФСС предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в счет начисленных страховых взносов в 2022г.- 35 545 руб.

- доходы в виде возмещение ущерба по страховому случаю – 13 264 руб.

- прочие – 9 015 руб.

Прочие расходы Общества – 4 440 016 руб., в том числе:

- расходы, связанные с реализацией материалов – 747 994 руб.

- расходы, связанные с реализацией возвратных отходов – 2 075 347 руб.

- отрицательная курсовая разница – 401 671 руб.

- расходы, связанные с услугами банков – 680 186 руб.

- материальная помощь – 160 000 руб.

- расходы за счет средств целевого финансирования – 35 545 руб.

- госпошлина – 6 775 руб.

- ДМС – 300 000 руб.

- прочие – 32 498 руб.

Прибыль до налогообложения составила 100 491 301 руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество получило чистую прибыль в размере 80 294 480 руб.

Решение о распределении чистой прибыли по итогам 2023 года не принималось.  
Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 года составили 182 927 447 руб.

В 2023 году Общество перечислило налогов и взносов в бюджет РФ – 110 045 209 руб., в т.ч.:

- налог на доходы физических лиц – 20 341 057 руб.
- налог на добавленную стоимость – 44 862 496 руб.
- налог на прибыль – 21 811 576 руб.
- налог на имущество – 5 119 руб.
- земельный налог – 58 126 руб.
- транспортный налог – 21 363 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование – 22 945 472 руб.

Основные производственные фонды Общества состоят из восьми основных групп, остаточная стоимость которых составляет 39 744 823 руб., в т.ч.:

- машины и оборудование – 30 229 550 руб.
- здания – 1 872 руб.
- сооружения – 1 145 054 руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь – 0 руб.
- земельные участки – 487 048 руб.
- офисное оборудование – 1 044 788 руб.
- транспортные средства – 6 832 891 руб.
- другие виды основных средств – 3 620 руб.

Дебиторская задолженность Общества на конец отчетного года составила 61 100 938 руб. Наибольший удельный вес в составе этого показателя (84%) занимает текущая задолженность покупателей. С основными покупателями по условиям договоров предусмотрена отсрочка платежа 45 дней с даты отгрузки продукции.

Кредиторская задолженность Общества на конец отчетного года составила 46 229 422 руб. Основная доля кредиторской задолженности приходится на текущую задолженность по налогам и взносам – 37%, поставщикам и подрядчикам - 29%.

Основные финансовые показатели деятельности Общества

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение
Рентабельность продаж по чистой прибыли (Чистая прибыль / выручка от продаж продукции)	19,58 %	14,97 %	4,61 %
Рентабельность активов (Чистая прибыль / средняя за период стоимость активов)	40,10 %	19,20 %	20,90 %
Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / краткосрочные обязательства)	3,61	4,21	- 0,60
Коэффициент автономии (Капитал и резервы / валюта баланса)	0,79	0,80	- 0,01
Коэффициент прогноза банкротства ((Оборотные активы - краткосрочные обязательства) / валюта баланса (стр.1700))	0,54	0,66	- 0,12

Увеличение показателя рентабельности в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано непосредственно с увеличением 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 2023 году коэффициент текущей ликвидности 3,61, что говорит о высокой платежеспособности Общества.

Коэффициент автономии характеризует финансовое положение Общества. Нормативный показатель более 0,5. В 2023 году коэффициент автономии составил 0,79, 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 2023г. коэффициент составил 0,54, что указывает на стабильное финансовое состояние Общества и малую вероятность банкротства.

Генеральный директор

А.В. Брусков

Главный бухгалтер

И.В. Соловьёва

