

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ХСН»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью "ХСН".

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО "ХСН".

Юридический адрес: Российская Федерация, Чувашская Республика, 428023, г. Чебоксары, улица Энтузиастов, д. 18.

Почтовый адрес: Чувашская Республика, 428023, г. Чебоксары, улица Энтузиастов, д. 18.

Контактный телефон (общий): 8(8352)31-73-77

Факс: 8(8352)31-73-77

Регистрация Общества:

Общество с ограниченной ответственностью "ХСН" (далее именуемое «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее – «Закон»). Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 21 №000818364 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Московскому району г. Чебоксары Чувашской Республики. Дата внесения записи 22 декабря 1993 г. за основным государственным регистрационным номером 1022101269893.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Зарегистрированный Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. равен 1 800 000 рублей и разделен на четыре доли.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году - 468 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство спецодежды;
- производство обуви;
- производство готовых текстильных изделий, кроме одежды;
- оптовая торговля одеждой, кроме нательного белья;
- оптовая торговля обувью;
- оптовая торговля одеждой, включая нательное белье, и обувью.

Директор Общества – Балятин Степан Владимирович (Протокол общего собрания участников общества «ХСН» № 51 от 06.06.2022 г.)

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА И РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Учетная политика ООО «ХСН» на 2024 год разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации.

2.2. Основные положения учетной политики Общества на 2024 г.

- Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «ХСН» (далее – ООО «ХСН») ведет Главный бухгалтер (бухгалтерская служба).
- Документооборот (архивирование документов) в ООО «ХСН» осуществляется в соответствии с номенклатурой дел.
- При изменении порядка документооборота в течение отчетного года Номенклатура дел подлежит изменению.
- ООО «ХСН» применяет унифицированные формы первичных учетных документов, предусмотренные действующим законодательством.
- В случае отсутствия унифицированной формы ООО «ХСН» разрабатывает собственные формы первичных учетных документов.
- Разработанные формы утверждаются Директором приказами (распоряжениями) или в составе Положений, регламентирующих деятельность и документооборот ООО «ХСН».
- Регистрами бухгалтерского и налогового учета являются: оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, анализ счетов, а также иные регистры, в том числе предусмотренные единой автоматизированной системой ведения бухгалтерского и налогового учета.
- Регистры бухгалтерского и налогового учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода и по требованию потребителей (пользователей) бухгалтерской и налоговой отчетности.
- Плановая инвентаризация имущества и обязательств ООО «ХСН» проводится один раз в год при подготовке к составлению годовой отчетности. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом Директора или Исполнительным директором.
- ООО «ХСН» ведет бухгалтерский учет активов и обязательств в рублях и копейках.
- ООО «ХСН» применяет ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Методический раздел Учетной политики Общества по бухгалтерскому учету на 2024 год и основные отличия от Учетной политики на 2024 год.

№	Элемент учетной политики (объект учета, операция, расчетная величина)	Учетная политика 2023 год	Учетная политика 2024 год
Основные средства и нематериальные активы (НМА)			
1.1	Начисление амортизации по основным средствам	Линейный способ	Линейный способ
1.2	Стоимостной лимит для отнесения объектов к материально-производственным запасам (МПЗ)	Применяется лимит 40 000 рублей за единицу	Применяется лимит 40 000 рублей за единицу
1.3	Срок полезного использования основных средств	Определяется постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640.	Определяется постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640.
1.4	Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации	Определяется исходя из срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками, а при отсутствии информации о сроке полезного использования определяется исходя из новых кодов ОКОФ	Определяется исходя из срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками, а при отсутствии информации о сроке полезного использования определяется исходя из новых кодов ОКОФ
1.5	Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации основных средств	Увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств	Увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств
1.6	Переоценка основных средств	Не проводится	Не проводится
1.7	Амортизация по НМА	Линейный способ	Линейный способ
Финансовые вложения			
2.1	Доход по финансовым вложениям	Учитываются в составе прочих доходов	Учитываются в составе прочих доходов
Материально-производственные запасы			
3.1	Материалы	Учитываются на счете 10 по фактической себестоимости	Учитываются на счете 10 по фактической себестоимости
3.2	Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии	По средней себестоимости	По средней себестоимости
3.3	Оценка товаров при продаже / отпуске	По средней себестоимости	По средней себестоимости
3.4	Средняя себестоимость	Оценивается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка)	Оценивается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка)
3.5	Себестоимость единицы	Включает все расходы, связанные с приобретением запаса	Включает все расходы, связанные с приобретением запаса

3.6	Поступление товаров	Учитывается без использования счета 15	Учитывается без использования счета 15
	Специнструмент, спецприспособления, спецоборудование и спецодежда		
4.1	Расходы на спецодежду со сроком эксплуатации более 12 месяцев	Списываются единовременно в момент выдачи работнику	Списываются единовременно в момент выдачи работнику
4.2	Стоимость специнструмента, спецприспособлений и спецоборудования	Списывается на расходы единовременно в момент передачи в производство	Списывается на расходы единовременно в момент передачи в производство
	Займы и кредиты		
5.1	Задолженность по договорам займа / кредита	Заемные средства, срок погашения которых по договору не превышает 12 месяцев, до истечения этого срока учитываются в составе краткосрочной задолженности	Заемные средства, срок погашения которых по договору не превышает 12 месяцев, до истечения этого срока учитываются в составе краткосрочной задолженности

2. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями от 28 июня, 2, 23 июля, 2 ноября, 21, 28 декабря 2013 г., 4 ноября 2014 г., 23 мая 2016 г., 18 июля, 31 декабря 2017 г., 29 июля, 28 ноября 2018 г., 26 июля 2019 г., 2 июля 2021 г., 30 декабря 2021 г., 5 декабря 2022 г., 12 декабря 2023 г., 26 декабря 2024 г.

Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденной Приказом Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 N 164н, от 6 апреля 2015 г. N 57н, от 28 апреля 2017 г. № 69н, 07 февраля 2020 г. и других нормативных актов.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет собой отчетность от 31.03.2025 г. изменения связаны с несущественными корректировками в отчете об изменении капитала.

ФОРМА № 1 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств:

	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г, тыс. руб.	Принято к учету (первоначальная стоимость), тыс. руб.	Выбыло (первоначальная стоимость), тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г, тыс. руб.
Основные средства	73 648	5 035	4 809	67 205
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-	-

--	--	--	--	--

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Основное средство	Стоимость на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Земельный участок 1097 кв.м., ул. Л.Комсомола, 84А	155,774
Земельный участок 5520кв.м., ул. Энтузиастов, 18	681,720
Земельный участок 6338кв. м.,г. Цивильск, ул. Николаева, 8В	1416,00

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	1-30 лет
Сооружения и передаточные устройства	7-10 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Транспортные средства	2-10 лет
Офисное оборудование	1-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 г.	Сумма, тыс. руб.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 г.	158246,7
в том числе:	
<i>касса</i>	167,9
<i>расчетные счета</i>	158 078,8
<i>валютные счета</i>	0

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Наименование	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Уставный капитал	1 800	1 800
Резервный капитал	270	270
Добавочный капитал	37	37
Нераспределенная прибыль	662 719	698 491
ИТОГО	664 826	698 491

ФОРМА № 2 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации готовой продукции	719 957
Расходы, отнесенные на себестоимость продукции	544 134

Доходы организации признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 "Доходы организации":

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для расчета полной производственной себестоимости применяется учет, при котором в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы») с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода.

Затраты подразделяются на прямые, косвенные и управленческие. Под прямыми затратами, которые отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» понимаются расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К ним относятся:

- заработная плата производственного персонала;
- отчисления на обязательные страховые взносы;
- материалы и запасные части;
- амортизационные отчисления.

Управленческие расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на финансовый результат предприятия, в дебет счета 90.

Размер вознаграждений основному управленческому персоналу за 2024 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 75 726 тыс. руб.

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Наименование	Сумма, тыс. руб.
БАНК ВТБ (ПАО)	377,1
ПАО Совкомбанк	15 050,9
Итого	15 428,0

ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Наименование	Сумма, тыс. руб.
ПАО Сбербанк	197008,6
ПАО Совкомбанк	
Итого	7 832,5

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Поступления от реализации покупных товаров	8 993
Возвраты прошлого периода	25 410,8
Возврат по ОСАГО	31,4
Оприходование ТМЦ	28,7
Курсовые разницы	46,9
Списание кредиторской задолженности	3,6
Реализация ОС	491,6
Прочие доходы	1,2
Итого	35 007,2

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	Сумма, тыс.
Налоги и сборы	944,4
Расходно-кассовое обслуживание	1 732,6
Уплата госпошлин	19,8
Курсовые разницы	70,7
Расходы, связанные с реализацией	1 999,7
Расходы, связанные с возвратом прошлого периода	32 817,7
Списание дебиторской задолженности	13,6
Услуги по аренде	234,4
Услуги по пошиву	4741,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9,3
Штрафы по ГИБДД	26,6
Прочие расходы	4 922,5
Итого	47 533,0

УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Сроки погашения займов (кредитов) приведены в таблице:

Наименование заимодавца	Величина задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Дата погашения
Балятин Александр Владимирович	4 625	31.12.2025
Балятин Степан Владимирович	4 625	31.12.2025

Гусев Валерий Иванович	6 300	31.12.2025
Романова Елена Владимировна	6 000	31.12.2025

ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (стр.2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2024 год (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) в сумме 11 048 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02.

Строка отчета о финансовых результатах	Показатель	Сумма, тыс. руб.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	46 791
2410	Налог на прибыль	-10 021
2411	Текущий налог на прибыль	-11 048
2412	Отложенный налог на прибыль	1 028
2400	Чистая прибыль (убыток)	36 770

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты, а также взаимозавязка с суммами, представленными в отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Сумма на 31.12.2024 г	Сумма на 31.12.2023 г	Сумма на 31.12.2022 г
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250 баланса)	158 246,7	4 415,1	90930,1
в том числе:			
Денежные средства на расчетных банковских счетах	158 078,8	4 270,1	90815,3
Депозитные счета, включая проценты к получению			
Прочие денежные средства	167,9	145	114,7

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500 отчета о движении денежных средств)	158 246,7	4 415,1	90930,1
--	-----------	---------	---------

В связи с быстрыми оборотами, большими суммами, короткими сроками возврата денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто:

расчеты с поставщиками и покупателями;

выдача денежных средств под отчет с последующих им возвратом.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество планирует в 2024 году привлекать заимствования в коммерческих банках для пополнения оборотных средств в пределах 100 000 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не прекращало какого-либо направления своей деятельности.

5. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность не ведется.

6. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности

События и условия, влияющие на непрерывность деятельности, отсутствуют.

7. Изменения в отчетности в связи с изменением учетной политики

Изменений в отчетности в связи с изменениями в учетной политике не имеется.

8. Информация о связанных сторонах

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Привлечении заемных средств у связанных сторон (тыс. руб.)

Группа связанных сторон	Задолженность по займу, процентам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Получение займа и начисление процентов, тыс. руб.	Погашение полученных займов и оплата процентов	Задолженность по займу, процентам на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Лица, контролирующие стороны	12 250	12 00	2 700	21 550

Закупки у связанных сторон (тыс. руб.):

Наименование контрагента	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г.	Оплата (взаимозачет) за отчетный год	Закупки за отчетный год (без НДС)	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Лица, контролирурующие стороны	50,7	660,3	559,7	(50)

Продажи (реализация) связанным сторонам (тыс. руб.):

Наименование контрагента	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г.	Продажи за отчетный год	Оплата за отчетный год	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024 г.
Лицо, контролируемое одним лицом	164,5	20 262,4	17 472,3	2 954,6

9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧАСТНИКАМИ (УЧРЕДИТЕЛЯМИ) ПО ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ.

Общество не имеет задолженности по выплате дивидендов, дивиденды выплачены в полном объеме.

10. Сведения о рисках, связанных с хозяйственной деятельностью

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

11. Информация по судебным спорам.

Общество на момент формирования отчетности не является участником судебных споров.

Директор

Главный бухгалтер

01.04.2025 г.

Балятин Степан Владимирович

Рязанова Наталья Анатольевна