

# **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2019 год**

## **1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ, ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Публичное Акционерное общество «Химлаборприбор» (далее, Общество) зарегистрировано инспекцией ФНС по г. Клину Московской области и поставлено на учет в качестве налогоплательщика – юридического лица 19 октября 1992 г.

Уставный капитал общества составляет 14 932 800 руб.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Основные виды деятельности:

Производство посуды для лабораторных, фармацевтических и гигиенических целей из стекла;  
производство ампул и прочих изделий из медицинского стекла;  
Производство полых стеклянных изделий;  
Производство необработанного стекла в блоках, в виде шаров, прутков, труб или трубок;  
Производство прочих изделий из стекла, не включенных в другие группировки;  
Производство приборов для контроля прочих физических величин;  
Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний;  
Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;  
Обеспечение работоспособности котельных;  
Торговля оптовая неспециализированная;  
Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков.

В соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общество имеет организационно-правовую форму собственности – публичное акционерное общество.

Место нахождения Общества: Московская область, г.Клин, ул.Папивина, д.3

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019 г. не возникало.

## **2. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Среднесписочная численность работников ПАО «Химлаборприбор» на 31.12.2019 года составила 314 человек. Показатель средней численности остается на уровне прошлого года. Также за 2019 год было подготовлено новых рабочих - 12 человек, на конец года обучается профессии на производстве - 7 человек.

Из общего количества работающих на предприятии женщин - 191 человек, из них находятся в отпуске по беременности и родам и по уходу за ребенком до 3-х лет - 5 человека.

Средний возраст работающих - 51,1 года.

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда - 214 человек.

Коэффициент текучести кадров- 23,2%.



В 2019 году среднегодовая производительность труда на 1 работающего составила 85 993 руб. Средняя заработная плата по предприятию за 2018 г. составила 32 656 руб. Заработная плата в 2019 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом выросла на 6,8 %.

### **3. ТЕКУЩАЯ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Основной объем выручки в 2019 г. пришелся вид деятельности по коду ОКВЭД 23.19.5 и составил 89,8% от структуры выручки за отчетный период.

Заработная плата за отчетный период начислялась и полностью выплачивалась в соответствии с требованием законодательства. Организация в качестве налогового агента по НДФЛ выполняла все возложенные на неё в соответствии с налоговым законодательством РФ обязательства, а именно исчисление, удержание и перечисление НДФЛ в федеральный бюджет РФ.

Для осуществления текущей деятельности предприятие заключало договорные отношения с основными предприятиями-поставщиками товаров (работ, услуг): ООО «Альпина Пласт», ООО «Гекса-А», АО «ЕЗОЦМ», ООО «ИФК Консалтинг», ООО «Лукойл-Интер-Кард», ООО «МонтажСтройЭлектро», ООО «МосХимГрупп», АО «ХИМПЭК Торговый дом», ООО «Электра» и др.

К основным покупателям и заказчикам можно отнести следующие организации: ООО «Лабораторная техника», АО «Авиаавтоматика» им. В.В. Тарасова», ООО «ПФ Оптимум», ООО «ЭксимКИП», АО «Химреактивснаб», ООО «Стеклоприбор»ОАО «КЭМЗ», ООО «ПФК»УралРеаХим», ООО «Комплекс-Бар» и др.

### **4. ПРИМЕНЯЕМЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУЩЕСТВЕННЫЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете», плана счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности и Инструкции по его применению и других нормативных документов по бухгалтерскому учету и налоговому законодательству.

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика предприятия утверждена приказом № 270 от 25.12.2017 г.

Учетная политика на предприятии постоянна, изменений больших не претерпевает и разрабатывается на перспективу.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2019 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2019 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2019 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).



Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Общество в соответствии с законодательством РФ проводит обязательный аудит за 2018 финансовый год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период совместно с аудиторским заключением представляется (в сроки, предусмотренные законодательством): в государственные органы в виде электронного документа, подписанного электронно-цифровой подписью; учредителям (акционерам) через официальный сайт организации или заверенной копией по месту нахождения организации. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляют коммерческую тайну.

## **5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

## **6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.



Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

В соответствии с ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый период, в течение которого объект будет использован исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

## **7. ЗАТРАТЫ ПО РЕМОНТУ И ОБСЛУЖИВАНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

## **8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

## **9. ЗАПАСЫ**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ).

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Товары отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по фактической себестоимости.

На 31.12.2019 г. запасы предприятия составили 120 152 500 тыс. руб.

## **10. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

## **11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является производство посуды для лабораторных, фармацевтических и гигиенических целей из стекла.

Выручка от продажи продукции работ, услуг в 2019 году составила 322 017 тыс. руб., что на 7,5% больше, чем в 2018 году.

Из общего объема отгрузки 92,4 % составили покупатели России, 1,9 % - Украины, 4,4 % - Беларуси, 1,3 % - остальных республик. Крупнейшим является Центральный регион, доля которого на рынке сбыта продукции составила 50,1 %.

## **12. РАСЧЕТЫ 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 43 163 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила 44 461 тыс. руб. Чистая прибыль составила 35 552 тыс. руб., базовая прибыль на акцию 2,38 руб.

Показатель нераспределенной прибыли в стр.1370 за 2019 год увеличен на 210 тыс. руб. за счет списания результатов от переоценки внеоборотных активов, уменьшен на 4 256 тыс. рублей за счет выплаты дивидендов и 966 тыс. рублей за счет выплаты премий и материальной помощи.

## **13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 год составила 16 624 тыс.руб.:



Поставщики и подрядчики	2 186
Покупатели и заказчики	13 510
Расчеты по налогам и сборам	42
Расчеты с персоналом по прочим операциям	298
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	588

Крупнейшими дебиторами компании являются: ООО «Альпина Пласт», ООО «ЭксимКИП», ОАО «КЭМЗ», ПАО «ММК», ООО «ГУШ», ООО «Снабсервис», ЗАО «Пять океанов», ООО «АйТиИЭкспоИнтернешнл».

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 год составила 32 306 тыс.руб.:

Поставщики и подрядчики	652
Покупатели и заказчики	7 012
Расчеты по налогам и сборам	13 317
Расчеты по социальному страхованию	3 599
Расчеты с персоналом по заработной плате	4 704
Расчеты с персоналом по прочим операциям	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 012

Крупнейшими кредиторами компании являются: ООО «БиоХимМак», ООО «Невареактив», ЗАО «Уральский приборостроительный завод», ООО «ГлобалХимФарм», ООО «Лабораторные технологии», АО «ХимРеактивСнаб», ООО «Оптим УМ ПФ».

В 2018 году кредитами предприятие не пользовалось. Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

#### 14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие и коммерческие расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, выполненных работ и оказанных услуг признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

строки 2210 и 2220 "Отчета о финансовых результатах"

<b>Управленческие расходы:</b>	
Зарплата управленческого аппарата	55 972
Содержание зданий заводоуправления	18 113
Командировочные расходы	149
Услуги связи (почта, телефон, сотовая связь, интернет)	627
Подготовка и переподготовка кадров	222
Ремонт и обслуживание оргтехники	626
Информационные услуги	2800
Подписка на периодические издания	82
Оформление разрешений, сертификатов, лицензий	976
Расходы природоохранного назначения	671
Гражданская оборона	23
Канцелярские расходы	269
Служебные разъезды	10
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	103
Поверка и испытания изделий и приборов	132
Охрана труда	435
Аудиторские услуги	246
Услуги по набору рабочей силы	161
Налог на землю	875
Транспортный налог	76
Налог на имущество	1298
Программное обеспечение	49
<b>Итого:</b>	<b>83 915</b>

<b>Коммерческие расходы:</b>	
Расходы на упаковку готовой продукции	1499
Расходы на транспортировку готовой продукции	5320
Таможенные расходы	246
Расходы на рекламу	568
<b>Итого:</b>	<b>7 633</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

строки 2340 и 2350 "Отчета о финансовых результатах"

<b>Прочие доходы:</b>	
Приход возвратной продукции	70
Реализация материалов	315



Штрафы, пени	131
Списана просроченная кредиторская задолженность	1
Курсовые разницы	224
Возврат стоимости детский путевок (соцзащита)	95
Выручка от продажи доли уставного капитала	15
Доходы от списания основных средств и материалов	582
<b>Итого:</b>	<b>1 433</b>

<b>Прочие расходы:</b>	
Оплата услуг банка	206
Недостачи от порчи материальных ценностей	4
Невозмещенный НДС	79
Удовлетворение рекламаций	85
Оплата услуг реестродержателя	393
Списание возвратной продукции	74
Пошлины	20
Реализация материалов	311
Штрафы, пени, неустойки	366
Курсовые разницы	911
Взносы в ПФР на путёвки и мат. помощь	80
Путевки санаторные	856
Списание доли уставного капитала	9
Резерв по сомнительным долгам	211
<b>Итого:</b>	<b>3 605</b>

## 16. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.19 г. выявлена дебиторская задолженность, признанная сомнительной со следующими контрагентами: ООО «ПромСтандартНадзор», ООО «Раздолье-Консалт», ООО «Пульсар», ООО «МСК-Сервисная Компания», ООО «Маркет», ООО «ГУШ», АО Химзавод им. Л.Я. Карпова. Размер резерва сомнительных долгов составляет 626 040 руб.

## 17. ВОЗНАРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

Наименование должности	Сумма, тыс. руб.	
	2019 год	2018 год
Генеральный директор:	3020	2077
Главный бухгалтер	1134	1093

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица.  Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным.  Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Киш Ладислав Чешская Республика, г. Прага	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  18.04.2019	0	0
2.	Гора Мартин Чешская Республика, г. Прага	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  18.04.2019	0	0
3.	Павлица Радован Чешская Республика, г. Прага	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  18.04.2019	0	0
4.	Рогов Александр Борисович Россия, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества  18.04.2019	0	0
5.	Штербак Павел Чешская республика, г.Прага	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного  18.04.2019	0	0
6.	ООО «Стеклолабсервис» Россия, Московская область, г.Клин, ул. Папивина, д.3	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества  27.12.1995	56,9%	75,8%
7.	ООО «Лабхимкомплект»	Акционерное общество имеет право распоряжаться	0	0



	Россия, Московская область, г.Клин, ул. Папивина, д.3	более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица  28.07.1997		
--	--	---	--	--

Существенные операции с взаимозависимыми лицами Общества, оказывающие влияние на его финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

#### 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Б. Рогов

О.Е.Ксенофонтова