

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))**

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5120	-	-	-

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.	5240	3а 2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2019 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	3а 2020 г.	3а 2019 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2020 г.	1000	-	9000	1000	-	-	-	9000	-
	5315	3а 2019 г.	5000	-	-	4000	-	-	-	1000	-
в том числе:	5306	3а 2020 г.	1000	-	9000	1000	-	-	-	9000	-
	5316	3а 2019 г.	5000	-	-	4000	-	-	-	1000	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2020 г.	1000	-	9000	1000	-	-	-	9000	-
	5310	3а 2019 г.	5000	-	-	4000	-	-	-	1000	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На	На	На
Финансовые вложения, находящиеся в	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные	5325	-	-	-
Иное использование финансовых	5329	-	-	-

Руководитель

(Подпись)

Носкова Елена
Владимировна

(расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.



4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2020	-	-	4960	4960	-	-	X	-	-
	5420	3а 2019	-	-	4461	4461	-	-	X	-	-
В том числе:	5401	3а 2020	-	-	4960	4960	-	-	-	-	-
	5421	3а 2019	-	-	4461	4461	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 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 и долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженно- сть	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнител- ьным долгам
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитаю- щие- ся проценты, штрафы и иные начислени- я	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2020 г.	27645	-	31761	-	35036	-	-	-	24370	-
	5530	3а 2019 г.	26566	-	70560	-	69481	-	-	-	27645	-
в том числе:												
	5511	3а 2020 г.	27645	-	31761	-	35036	-	-	-	24370	-
	5531	3а 2019 г.	26566	-	70560	-	69481	-	-	-	27645	-
Итого	5500	3а 2020 г.	27645	-	31761	-	35036	-	-	-	24370	-
	5520	3а 2019 г.	26566	-	70560	-	69481	-	-	-	27645	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На		На		На	
		Учтенная по	Балансовая	Учтенная по	Балансовая	Учтенная по	Балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

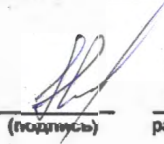
5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочн ую задолженно сть	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2020 г.	-	3280	-	-	-	-	3280
	5571	3а 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2020 г.	4198	45606	-	43824	-	-	5980
	5580	3а 2019 г.	2521	72689	-	71012	-	-	4198
в том числе:									
	5561	3а 2020 г.	4198	45606	-	43824	-	-	5980
	5581	3а 2019 г.	2521	72689	-	71012	-	-	4198
Итого	5550	3а 2020 г.	4198	48886	-	43824	-	X	9260
	5570	3а 2019 г.	2521	72689	-	71012	-	X	4198

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5590			

Руководитель


(подпись)**Носкова Елена
Владимировна**
расшифровка подписи

31 Марта 2021 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	4960	4461
Расходы на оплату труда	5620	13613	10579
Отчисления на социальные нужды	5630	3291	4194
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4728	13755
Итого по элементам	5660	26592	32989
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	26592	32989

Руководитель

(подпись)

**Носкова Елена
Владимировна**
(расшифровка подписи)

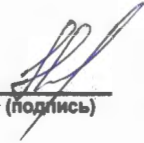
31 Марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Носкова Елена Владимировна
(расшифровка подписи)

31 Марта 2021 г.



Расчет стоимости чистых активов

АО "Нижнекамская швейная фабрика"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	24370	27645	26566
Финансовые вложения краткосрочные	1240	9000	1000	1000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9543	3500	2839
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	42913	32145	30405
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	3280	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	5980	4198	2521
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	9260	4198	2521
Стоимость чистых активов	-	33653	27947	27884

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель _____



Носкова Е.В.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Нижекамская швейная фабрика»
за 2020 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Нижекамская швейная фабрика» (далее Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «Нижекамская швейная фабрика»

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «НШФ»

1.3. Место нахождения Общества: 423570, Республика Татарстан, г.Нижекамск, ул.Корабельная, д.42, корп.2

1.4. АО «НШФ» не имеет обособленных подразделений.

1.5. Общество зарегистрировано, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1021602510126

1.6. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: серия 16 № 0002572 от 17.12.1999г., ИНН 1651000330, КПП 165101001.

1.7. Среднесписочная численность работников Общества составляла за 2020 год – 53 человека, 2019 год – 56 человек, численность работающих на 31.12.2020г. – 53 человека, на 31.12.2019 – 58 человек.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлены в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника (акционера)	Доля в уставном капитале, %
1	Мутафин Рафис Миннивалиевич	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 250 тыс. руб. 00 коп., что составляет 100%.

1.10. Исполнительным единоличным органом общества на основании Протокола от 02.07.2017 г. утвержден директор – Носкова Елена Владимировна.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) 14,12 «Производство спецодежды»;
- 2) 43,39 «Производство прочих отделочных и завершающих работ».

1.12. Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации:

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2020 году

Таблица 2

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Инвентаризация ОС	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Инвентаризация запасов	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Инвентаризация полуфабрикатов	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2020	Расхождения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2020	Расхождения не выявлены

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Петрову О.А.

1.14. Сведения об аудиторе

Аудитором АО «НШФ» является ООО фирма "Аудит ТД"

Место нахождения: 423806, РТ, г. Набережные Челны, а/я 37, ул. Низаметдинова Р.М., д.23

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602017458

Член СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 31 января 2020г. за основным регистрационным номером: 12006025413

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1/10 от 31.12.2019г.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (*процент, утвержденный УП*).

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя АО «НШФ» за № 1/10 от 31.12.2019г.

Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

НМА

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

МПЗ

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Расходы

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Фин. вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия.

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с

учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Текущий УСН определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику за 2020 год, имеющие существенное влияние на формирование бухгалтерской отчетности, не вносились.

ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N180н будет применяться с отчетности за 2021г. перспективно.

3.Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2, Лист №№1-4)

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснения 4, Лист №№1-2)

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). (Пояснения 5, Лист №№1-2)

3.4. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснения 3, Лист №№1-2)

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2020 предприятие имеет остаток на расчетных счетах:

ПАО «Ак Барс» банк – 8 574 тыс. руб.

ПАО «Сбербанк» - 969 тыс.руб.

Итого – 9 543 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны в соответствии с требованиями данного ПБУ. Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

3.6. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Общество на конец 2020 года имеет долгосрочную кредиторскую задолженность перед:

Сбербанк ПАО, кредитный договор №НКЛ-44201095 от 05.0.2020г., срок действия договора до 30.06.2021г., сумма 3 280 тыс. руб.

Краткосрочную кредиторскую задолженность перед:
 Мустафин Рафис Миннвалиевич (ИП), 10.09.2020г. сумма 9 000 тыс. руб.
 Итого: 12 280 тыс.руб.

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). (Пояснения 5, Лист №№2-3)

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами по основным видам деятельности предприятия являются:

Выручка от основных видов деятельности

Таблица 3

Вид деятельности	2020г. Выручка, тыс. руб.	В % от всего	2019г. Выручка, тыс. руб.	В % от всего
14,12 ; 43,39	33 730	100	34 212	100
Всего		100%		100%

Затраты на производство

Таблица 4

Наименование показателя	2019 год	2019 год
Материальные затраты	4960	4461
Расходы на оплату труда	13613	10579
Отчисления на социальные нужды	3291	4194
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4728	13755
Итого по элементам	26595	32989
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	2
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	26592	32989

В 2020 году обществом получена бухгалтерская прибыль в сумме 5 706 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлены в таблице 5,6.

Прочие доходы

Таблица 5

№ п/п	Вид прочего дохода	Сумма дохода 2020г.	Сумма дохода 2019г.
1	Возврат ошиб. перечисленной суммы	0	350
2	Гос.пошлина	4	0
3	Возмещение ФСС	34	0

Итого:	38	350
--------	----	-----

Таблица 6

Прочие расходы

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид прочего расхода	Сумма расхода 2020г.	Сумма расхода 2018г.
1	Банковские услуги	167	27
2	Гос.пошлина	4	12
3	Админ.штрф	0	1057
4	Списание задолженности	1000	
	Итого:	1171	418

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительство не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон АО «НШФ» и характер взаимоотношений между организацией и связанными сторонами представлены в таблице 8

Таблица 8

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (включая тип и цель)

ООО «Игла»	Приобретение материалов	743 тыс. руб.
Мустафина В.И. (ИП)	Коммунальные услуги	6 809 тыс. руб.
Мустафин Р.М. (ИП)	Коммунальные услуги	144 тыс.руб.
ООО «Пассаж»	Коммунальные услуги	2687 тыс. руб.
ООО «Силуэт»	Коммунальные услуги	2 593 тыс. руб.
ИП Хасанов А.И.	Коммунальные услуги	591 тыс.руб.
ООО ТРК «Пассаж»	Коммунальные услуги	408 тыс.руб.

В таблице 9 представлена информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу (директору) за 2019-2020 гг.

Таблица 9
(тыс. руб.)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2020 год	за 2019 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
Оплата труда	414	436
Страховые взносы	126	132

Бенефициарным владельцем АО «НШФ» является:

Мустафин Рафис Миннивалиевич

паспорт: серия 92 00 № 104599 выдан 23.12.2002 г. Ахтубинским ОВД г. Нижнекамска РТ, адрес проживания: 423570,РТ, Нижнекамский район, пос. Красный Ключ, ул. Лесная, д. 2.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2020 году Обществом изменения в учетную политику не вносились. Поэтому бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 10.

Таблица 10

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143 н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» -Общество не формирует резерв на оплату отпусков работникам.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Исправленные ошибки не являются существенными в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

4.10 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

ОБЩАЯ СТРАТЕГИЯ АУДИТА

(составлена в соответствии с МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" и МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита")

Проверяемая организация		Акционерное общество «Нижекамская швейная фабрика»			
Период аудита		2020 год			
Руководитель аудиторской группы		Бубнова С.А. квалификационный аттестат аудитора №К 002061 от 30.12.1999г. общий аудит на неограниченный срок, ОРНЗ: 22006040152 от 10.02.2020г. (сведения из реестра аудиторов и аудиторских организаций МФ РФ и СРО ААС)			
Состав аудиторской группы		-			
Планируемый аудиторский риск		средний			
Планируемый уровень существенности		1 300 тыс. руб.			
№	Планируемые виды работ (разделы аудита)	Дата		Исполнитель	Методика аудиторской проверки (сплошная, выборочная)
		Планируемая	Факт. исполнения		
1	Оценка риска	27.12.2021	27.12.2021	Бубнова С.А.	-
2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	27.12.2021	27.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
3	Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета	27.12.2021	27.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
4	Аудит операций по учету денежных средств в кассе	27.12.2021	27.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
5	Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках, денежных документов	27.12.2021	27.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
6	Аудит краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений	28.12.2021	28.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
7	Аудит операций по учету основных средств, вложений во внеоборотные активы.	28.12.2021	28.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
8	Аудит незавершенного строительства	28.12.2021	28.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
9	Аудит операций по учету нематериальных активов	28.12.2021	28.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
10	Аудит учета производственных запасов и обеспечения их сохранности	28.12.2021	28.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
11	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
12	Аудит расчетов с подотчетными лицами	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
13	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, по прочим операциям. Аудит расчетов по страховым взносам	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
14	Аудит расчетов с бюджетом по налогам	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
15	Аудит расчетов с учредителями	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
16	Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости готовой продукции	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
17	Аудит целевого финансирования, использования бюджетных средств	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
18	Аудит операций по кредитам и заемным	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная

	средствам	2021	2021		
19	Аудит учета готовой продукции и товаров	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
20	Аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции, формирования финансовых результатов и их использования	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
21	Аудит связанных сторон	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
22	Аудит капитала (резервного, добавочного, нераспределенной прибыли)	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
23	Аудит учета активов и обязательств на забалансовых счетах	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
24	Аудит налогового учета и налоговой отчетности по упрощенной системе налогообложения	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
25	Оценка соблюдения принципа непрерывности деятельности организации	29.12.2021	29.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
26	Рассмотрение соблюдения аудируемым лицом требований нормативных актов	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
27	Недобросовестные действия, их влияние на финансовую отчетность	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
28	Процедуры по проверке соблюдения требований законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
29	Аудит СПОД	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
30	Аналитический обзор	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
31	Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	выборочная
32	Взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление	27.12-30.12.2021	27.12-30.12.2021	Бубнова С.А.	-
33	Подготовка письменной информации руководству по результатам аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения	30.12.2021	30.12.2021	Бубнова С.А.	-
34	Контроль качества аудита	-	-	Бубнова С.А.	-

Генеральный директор
ООО фирма «Аудит ТД»

Т.Д. Дербенева

Руководитель аудиторской группы

С.А.Бубнова

Согласовано:
Директор
АО «Нижекамская швейная фабрика»

Е.В. Носкова

Главный бухгалтер

МП



О.А. Петрова

ПРОТОКОЛ
обсуждения итогов проверки отдельных
финансово-хозяйственных операций
АО «Нижекамская швейная фабрика»
за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 г.

г. Набережные Челны

30 декабря 2021г.

Во встрече участвовали представители ООО фирма «Аудит ТД»:

Бубнова С.А. - руководитель аудиторской группы.

Представитель АО «Нижекамская швейная фабрика»:

Носкова Е.В. - директор,
Петрова О.А.- главный бухгалтер.

По результатам проверки отдельных финансово-хозяйственных операций АО «Нижекамская швейная фабрика» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. в соответствии с договором №247/2020-А от 09.12.2020г. обсуждались вопросы, связанные с процедурами проверки и существенными аспектами финансово-хозяйственной деятельности АО «Нижекамская швейная фабрика», которые возможно могут оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год и информацию, подлежащую раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- Общий подход аудитора к проведению проверки, обеспокоенность аудитора по поводу любых ограничений объема аудита, а также комментарии по поводу уместности любых дополнительных требований руководства аудируемого лица;
- Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, об объемах, сроках проведения проверки, о выполненных аудиторских процедурах;
- Результаты проверки состояния внутреннего контроля;
- Выбор или изменение руководством аудируемого лица принципов и методов учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- Результаты проверки организации ведения бухгалтерского учета;
- Результаты проверки промежуточной бухгалтерской отчетности за 2020 год.
- Результаты проверки операций со связанными сторонами, включая бенефициарных владельцев;
- Анализ сделок с заинтересованностью;
- Анализ крупных сделок;
- Информация о значимых вопросах проверки:
 - результаты проверки учредительных и регистрационных документов и формирование уставного капитала;
 - результаты проверки операций по учету внеоборотных активов;
 - результаты проверки операций по учету материально-производственных запасов;
 - результаты проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг;
 - результаты проверки операций по учету товаров и готовой продукции;
 - результаты проверки операций по оплате труда и расчетам с персоналом, расчетов по страховым взносам;
 - результаты проверки финансовых вложений;
 - результаты проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами;

- результаты проверки операций по учету денежных средств в кассе и на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках;
- результаты проверки капитала;
- результаты проверки операций по учету расчетов с участниками (акционерами);
- результаты проверки операций по кредитам и займам;
- результаты проверки оценочных значений;
- результаты проверки расчетов с бюджетом по налогам (проверка налоговой отчетности, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов);
- результаты проверки доходов и расходов от основной деятельности;
- результаты проверки по учету прочих доходов и расходов.
- Информация о вопросах, связанных с оценкой возможности организации продолжать свою деятельность непрерывно:
 - анализ финансового состояния;
 - результаты проверки соответствия размера чистых активов требованиям законодательства;
 - результаты проверки на наличие признаков, свидетельствующих о неспособности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
- Информация о прочих вопросах, рассмотренных в ходе проверки:
 - результаты оценки риска несоблюдения нормативно-правовых актов;
 - результаты оценки риска недобросовестных действий при проведении проверки отдельных финансово-хозяйственных операций;
 - процедуры по проверке соблюдения требований законодательства по борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
 - результаты проверки годового отчета за предыдущий период, результаты проверки сопоставимых данных организации.
- Возможное влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты при составлении бухгалтерской отчетности;
- Дополнительные вопросы, освещение которых согласовано аудитором с аудируемым лицом в договоре оказания аудиторских услуг.

Итоги обсуждения и выводы:

1. Система внутреннего контроля в организации позволяет выявлять и снижать риски существенного искажения бухгалтерской отчетности АО «Нижнекамская швейная фабрика» как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.
2. АО «Нижнекамская швейная фабрика» соблюдаются требования нормативных актов РФ в области бухгалтерского учета.
 Бухгалтерский учет формирует полную и достоверную информацию о хозяйственных процессах и деятельности организации, которая необходима для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми и финансовыми и банковскими органами. Состояние бухгалтерского учета в организации позволяет обеспечить на должном уровне контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных и финансовых ресурсов.
3. Факты, свидетельствующие о наличии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.
4. В целом учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету и соответствует масштабам и специфике деятельности организации.
5. В ходе проверки отдельных финансово-хозяйственных операций АО «Нижнекамская швейная фабрика» за 2020 год существенных нарушений не установлено.
6. К аудиторской проверке представлена бухгалтерская отчетность АО «Нижнекамская швейная фабрика» за 2020 год в составе:
 - бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;

