

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОАО «Силуэт» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Открытое акционерное общество «Силуэт» («» (далее «Общество») было образовано 1 июля 2002 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия,

ОГРН № 1023200757414

Юридический адрес Общества: Брянская область, г. Карачев, ул. Советская, д. 37 А.

Уставный капитал Общества составляет 109 тыс. рублей..

Учредителями Общества являются физические и юридические лица. Контрольный пакет акций принадлежит ЗАО «Перспектива» -73%, и ФПК «Сидней» - 11%. Бенефициарным владельцем является Головнев Д.А.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества **Семченко Надежда Михайловна**.

Аудитор общества «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447; ОГРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.

Виды деятельности Общества: 14.12 Производство спецодежды

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год и 2020 год составила 624 и 652 человек соответственно.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора от 29 декабря 2020 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество 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.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии

на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.5. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|--|--|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Здания | 20 | 25 |
| Сооружения | 7 | 30 |
| Машины и оборудование | 1 | 15 |
| Офисное оборудование | 5 | 7 |
| Транспортные средства | 3 | 7 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 7 | 10 |
| Прочие основные средства | 5 | 7 |

1.6. Способы оценки запасов

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного стандарта не произошло.

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы запасов.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости запасов за счет финансовых результатов.

1.7. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации услуги пошива спецодежды);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.8. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры и по подразделениям.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по деятельности подразделения, отвечающего за автоперевозки.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.9. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года;

1.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Прямые затраты, понесенные в межсезонье, в периоды отсутствия дохода, которые влияют на расчет себестоимости продукции, отражаются на счете 97 с последующим их отнесением на себестоимость выпущенной продукции в периоде, когда осуществляется производство продукции. Прочие расходы, которые не участвуют в расчете себестоимости продукции, признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, не дожидаясь момента реализации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

1.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

1.12. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Общества определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

События после отчетной даты.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации

финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Доходы организации

Выручка за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

| <u>Вид деятельности</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Услуга пошива спецодежды | 325617 | 308 390 |
| Прочие доходы | 9254 | 4777 |
| ИТОГО | 334871 | 313167 |

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

| <u>Наименование дохода</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------|-------------|
| Доходы от прочей деятельности (прочие продажи) | 1143 | 1326 |
| Восстановление резерва по отпускам | 2484 | 948 |
| Доходы от внереализационной деятельности | 2561 | 2503 |
| Доходы от реализации ОС | 3066 | - |
| ИТОГО | 9254 | 4777 |

3. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

| <u>Наименование расхода</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 215166 | 195181 |
| Материальные затраты | 16594 | 11583 |
| Налоги и страховые взносы | 90888 | 81876 |
| Прочие расходы | 8803 | 15686 |
| ИТОГО | 331451 | 304326 |

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы включают в себя (тыс. руб.):

| <u>Наименование расхода</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------|-------------|--------------|
| Расходы на услуги банков | 13 | 17 |
| Госпошлина | 44 | - |
| Расходы на собственные нужды | 8598 | 15617 |
| Налоги и сборы | 148 | 52 |
| ИТОГО | 8803 | 15686 |

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.): 16205

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Здания | 6149 | |
| Оборудование | 10056 | 4766 |
| Итого | 16205 | 4766 |

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.): 32199

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Здания | 6628 | |
| Оборудование | 25571 | |
| Итого | 32199 | 20 346 |

5. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом (тыс. руб.): 3489

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Сырье, материалы для производства | 2602 | 2608 |
| Готовая продукция | 244 | 221 |
| Товары | 643 | 1128 |
| Итого | 3489 | 3957 |

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.): 42027

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|--|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Покупатели и заказчики | 41908 | 65091 |
| <i>в том числе: ООО «Промкомплектация»</i> | <i>39313</i> | <i>65091</i> |
| Прочие | 119 | 939 |
| Итого | 42027 | 66031 |

Сомнительная задолженность отсутствует.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения (тыс. руб.): 775

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.): 6219

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Касса предприятия | 10 | 6 |
| Рублевые счета в банках | 6209 | 7467 |
| Итого | 6219 | 7473 |

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

| <u>Наименование кредитной организации</u> | <u>Процентная ставка</u> | <u>Валюта кредита/ займа</u> | <u>2021 год</u> | <u>2020 год</u> |
|---|--------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | |
| Банк ПАО «Совкомбанк» | 2 % | Руб. | - | 44090 |
| Итого | | | - | 44090 |

Кредит, предоставленный Банком ПАО Совкомбанк был предназначен для поддержки и сохранения занятости финансирования обычной хозяйственной деятельности в условиях новой коронавирусной инфекции в 2020 году. Все условия предоставления кредита, выполнены и банк списал кредит в полном объеме до 1 апреля 2021 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.): 51369

| <u>Наименование показателя</u> | <u>31 декабря</u> | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Поставщики и подрядчики | 12868 | 6014 |
| Задолженность по налогам и сборам | 25724 | 23088 |
| Задолженность перед работниками | 12598 | 9602 |
| Прочие | 179 | 246 |
| Итого | 51369 | 38950 |

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены в виде резерва на оплату неиспользованных отпусков и представлены следующим образом (тыс. руб.):

| <u>Резерв на оплату отпусков</u> | <u>31 декабря</u> | |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| | <u>2021 года</u> | <u>2020 года</u> |
| Остаток на начало | - | - |
| Начислено | 25894 | 21457 |
| Восстановлено | 2484 | 77 |
| Остаток на конец | - | - |

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения | 39660 | 3198 |
| Условный расход по налогу на прибыль по данным БУ | 141 | 1413 |
| Постоянное налоговое обязательство (ПНО) | - | - |
| Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (ОНО) | - | - |
| (Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) | - | - |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА | 141 | 1413 |
| Чистая прибыль | | |
| Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА | 36634 | 2885 |

13. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании отсутствуют судебные споры.

Руководству Общества не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

14. Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу представлена в Таблице.

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. рублей

| Наименование показателя | Величина выплат в 2021 г. | Величина выплат в 2020 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <i>Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i> | - | - |
| Заработная плата, вкл. премии и отпуска | 29578 | 26566 |
| Страховые взносы | 8992 | 8076 |
| Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. | - | - |
| <i>Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):</i> | Не производились | Не производились |

16. Информация по связанным сторонам.

Операций между взаимозависимыми лицами не проводились.

В 2021 году продолжалась пандемия коронавируса, вспышка которого распространилась с начала 2020 года по всему миру, что повлияло на мировую экономику, привело к снижению покупательской способности населения, снижению производства продукции и оборотов по торговой деятельности, ухудшению финансового состояния многих предприятий.

ПОСЛЕДСТВИЯ для Общества:

На момент выпуска данной финансовой отчетности текущая ситуация все еще является динамичной и в настоящем **не было обнаружено** существенного влияния на продажи и цепочку поставок Общества. Ситуация не оказывает влияние на деятельность Общества. Руководство

будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

17. Информация по сегментам Общества

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Генеральный директор
28.03.2022г.



Семченко Н.М.