

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Синар» за 2022год, (тыс. руб.)

Акционерное общество "Синар" (сокращенное фирменное наименование: АО «Синар»), юридический адрес: 630007, г.Новосибирск, ул. Серебренниковская,14. Свидетельство МНС РФ о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированным до 01.07.2002 года, серии 54 № 000944781 от 16.10.2002 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска за основным государственным регистрационным номером 1025402466760. Величина уставного капитала составляет 24 961 000 рублей, в т. ч. обыкновенные акции в количестве 20 847 352 шт. стоимостью 1,00 руб., привилегированные акции в количестве 4 113 648 шт. стоимостью 1,00 руб. Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Елезов Алексей Алексеевич до 31.10.2022г.), Сайфутдинова Галя Шакировна (с 01.11.2022 года). Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией общества. Решением акционеров АО «Синар» (протокол годового общего собрания акционеров от 27.04.2022 г. № 32) на проведение аудиторской проверки за 2022 год утверждено ЗАО «Новосибирское аудиторское товарищество». Держателем реестра акционеров является регистратор АО "Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т." В соответствии с учредительными документами АО «Синар» филиалов и представительств не имеет. Также не имеет обособленных подразделений.

Основной вид деятельности: производство прочей верхней одежды. Среднесписочная численность за 2022 год составила 290 человек. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Активы и обязательства подтверждены годовой инвентаризацией, проведенной в соответствии с Приказом №108/1 от 01.11.2022г. Данные бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период (2022 год) сопоставимы с данными отчетности за предыдущие отчетные периоды (за 2021 и 2020 годы). Учетная политика Общества сформирована, исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

Основные Положения Учетной Политики:

1). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость равна 1 000 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020) По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивать по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету на счете 01.01 «Основные средства» и производятся до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Прекращается начисление амортизационных отчислений с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2). По учету МПЗ – запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости; при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по способу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения; резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается при условии снижения текущей рыночной стоимости МПЗ до 70%.

3). Незавершенное производство оценивается по прямым затратам без включения косвенных затрат. До момента фактического выпуска изделий часть сформированных по ним затрат (по выполненным этапам) находится в незавершенном производстве.

Все затраты в НЗП группируются с детализацией по:

- Подразделениям;
- Номенклатурным группам (Группам/видам изготавливаемой продукции)
- Продукции;
- Статьям затрат

4). В Обществе создается резерв расходов на предстоящую оплату отпусков в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы».

5). Признание доходов в Обществе осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Доходы от реализации товарно-материальных ценностей признаются прочим доходом.

б). Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. В Обществе применяется метод формирования неполной себестоимости (директ-костинг) – метод калькуляции продукции по неполной себестоимости – в себестоимость продукции включаются все расходы, кроме общехозяйственных.

Списание общехозяйственных затрат производится на управленческие расходы (в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Списание коммерческих затрат как расходов на продажу производится ежемесячно (в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Расходы от реализации товарно-материальных ценностей признаются прочим расходом (п.11 ПБУ 10/99).

7). В Обществе создается резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной. Сомнительной признается задолженность, просрочка которой по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря) составит 365 дней.

1. Нематериальные активы
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 2022г.	571	(414)	-	-	-	(117)	-	-	-	571	(532)
	5110	за 2021г.	571	(297)	-	-	-	(117)	-	-	-	571	(414)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	352	(196)	-	-	-	(117)	-	-	-	352	(313)
	5111	за 2021г.	352	(78)	-	-	-	(117)	-	-	-	352	(196)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
	5112	за 2021г.	10	(10)	-	-	-	-	-	-	-	10	(10)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2022г.	209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)
	5113	за 2021г.	209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом, исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается распоряжением руководителя при принятии актива к учету.

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	2	2	2
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	1	1	1

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н и принятой учетной политикой.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость равна 1 000 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражать в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

АО «Синар» осуществлен переход на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета с учетом требований данного стандарта в

межотчетный период 31.12.2021 года, т.е. после сдачи годового отчета за 2021 год без внесения корректировок и уточнений в предоставленную бухгалтерскую отчетность в ИФНС за 2021 год.

Согласно п. 49, 50 данного ФСБУ корректировка произведена в межотчетный период (период предшествующий первому году применения ФСБУ 6/2020) - путем корректировки по специальным правилам только показателей на начало периода, с которого начинает применяться стандарт (в отчетности за год применения стандарта это будут показатели на конец предыдущего года), и в использовании счета "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В бухгалтерском учете отражены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
1.	01.09	01.01	95 162 908,74	Списание первоначальной стоимости основных средств, переведенных из состава ОС в малоценное оборудование (имеющих стоимостную оценку до 1 млн. рублей)
2.	02.01	01.09	93 523 925,27	Списание накопленной амортизации по основным средствам, переведенным из состава ОС в малоценное оборудование
3.	84.01	01.09	1 638 983,47	Списание остаточной стоимости по ОС, переведенных в состав малоценного оборудования
4.	МЦ.04		95 162 908,74	Принятие на забалансовый учет ОС, переведенных из состава ОС, в малоценное оборудование
5.	02.01	84.01	18 535 522,12	Корректировка амортизации по ОС (в связи с пересмотром элементов амортизации по ОС с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2021 г.)
6.	84.01	77	3 887 668,21	Признание отложенного налогового обязательства (ОНО) (временные разницы по амортизации ОС, по которым пересмотрены сроки СПИ в БУ, а в НУ прежние)
7.	77	99.09*	145 455,29	Признание отложенного налогового обязательства (ОНО) (временные разницы по амортизации ОС, по которым пересмотрены сроки СПИ в БУ, а в НУ прежние)
8.	09	84.01	180 792,20	Признание отложенного налогового актива (ОНА) (временные разницы (в БУ списаны ОС, стоимостью до 1 млн.руб., а в НУ числятся ОС стоимостью от 100 тыс.руб.))
9.	09	99.09*	195 789,85	Признание отложенного налогового актива (ОНА) (временные разницы (в БУ списаны ОС, стоимостью до 1 млн.руб., а в НУ числятся ОС стоимостью от 100 тыс.руб.))
10.	99.09*	68.04	16 188,14	Пересчет за счет изменения налоговых разниц
11.	99.09	84.01	325 057,00	Увеличение прибыли, подлежащей распределению.

**отражение операций не напрямую через счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению», а через счет 99.09 «Прочие прибыли и убытки».

2.1. Наличие и движение основных средств

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. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	573	-	(573)	-
	5250	за 2021г.	18	15 947	(18)	(15 947)	-
в том числе:							
Комплект шлагбаума G4000DX CLASSICO	5241	за 2022г.	-	160	-	(160)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Серверная платформа SuperMicro 6049P-E1CR24L + Опер.система Microsoft Windows	5242	за 2022г.	-	413	-	(413)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Линия 10кВ РП-1187	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	18	-	18	-	-
Ноутбук HP ProBook 430 G2 s/n CND5450J6W	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	40	-	(40)	-
Ноутбук LENOVO ThinkPad L13,13.3 IPS Intel Core, черный	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	60	-	(60)	-
PFAFF 3519-5/01 Универсальный швейный полуавтомат челночного стежка для изготовления вытачек на пидж	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	5 350	-	(5 350)	-
Индукционный парогенератор ТИТАН-600	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	1 567	-	(1 567)	-
Серверная платформа SuperMicro 604P-E1CR24L.2 (с комплектующими	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	363	-	(363)	-
Сервер Lenovo ThinkSystem ST50	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	46	-	(46)	-
01266 Нормализатор ESSV- I 3.200-330-02		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	387	-	(387)	-

ASG0821N60100 Индукционный парогенератор ТИТАН-600 (лизинг)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	6 262	-	(6 262)	-
02828603(Лизинг)PFAFF 3519-5/01 Универсал. швейный п/а челн. стежка для изг. вытачек на пидж	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	1 873	-	(1 873)	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	9 370	9 370	8 973
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 210	11 210	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

В течение года устойчивого снижения рыночной стоимости финансовых вложений не происходило, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы. Все финансовые вложения относятся к тем, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Финансовые риски по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям отсутствуют.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	95 475	-	66 871	(131 204)	-	-	-	31 142	-
	5311	за 2021г.	43 898	-	78 117	(26 540)	-	-	-	95 475	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2022г.	95 475	-	66 871	(131 204)	-	-	-	31 142	-
	5312	за 2021г.	43 898	-	78 117	(26 540)	-	-	-	95 475	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.		-		()	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	27 038	-	12 360	(39 398)	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2022г.		-		()	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	17 388	-	6 096	(23 484)	-	-	-	-	-
деPOSITные вклады	5307	за 2022г.		-		()	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	9 650	-	6 264	(15 914)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	95 475	-	66 871	(131 204)	-	-	-	31 142	-
	5310	за 2021г.	70 936	-	90 477	(65 938)	-	-	-	95 475	-

4. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по способу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	412 036	-	412 036	765 960	(875 048)	-	-	X	302 948	-	302 948
	5420	за 2021г.	426 787	-	426 787	868 421	(883 173)	-	-	X	412 036	-	412 036
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	106 947	-	106 947	148 127	(185 320)	-	-	88 811	69 754	-	69 754
	5421	за 2021г.	98 459	-	98 459	187 905	(179 418)	-	-	115 495	106 947	-	106 947
Готовая продукция	5402	за 2022г.	273 913	-	273 913	268 148	(317 390)	-	-	256 168	224 671	-	224 671
	5422	за 2021г.	272 185	-	272 185	299 071	(297 343)	-	-	264 843	273 913	-	273 913
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	5 411	-	5 411	27 673	(29 284)	-	-	385	3 799	-	3 799
	5423	за 2021г.	9 686	-	9 686	55 260	(59 535)	-	-	9 218	5 411	-	5 411
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	24 396	-	24 396	6 091	(28 152)	-	-	-	2 334	-	2 334
	5424	за 2021г.	43 767	-	43 767	6 258	(25 629)	-	-	-	24 396	-	24 396
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	1 337	-	1 337	285 271	(284 219)	-	-	-	2 389	-	2 389
	5425	за 2021г.	2 312	-	2 312	269 611	(270 587)	-	-	-	1 337	-	1 337
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	32	-	32	-	(31)	-	-	-	1	-	1
	5426	за 2021г.	378	-	378	801	(1 147)	-	-	-	32	-	32

В течение года снижения рыночной стоимости материально-производственных запасов не происходило. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г. отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

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 долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	за 2022г.	661 648	(2452)	367 518	-	(294 824)	(3)	(1 805)	-	-	-	733 300	(1 410)
	5530	за 2021г.	705 529	(11 207)	311 899	-	(287 650)	(151)	(11 200)	-	-	-	661 648	(2 452)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	504 848	(126)	259 596	-	(217 762)	()	(46)	-	-	-	546 716	(160)
	5531	за 2021г.	563 245	(322)	807 815	-	(866 102)	(109)	(322)	-	-	-	504 848	(126)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	60 045	(1595)	96 091	-	(59 143)	(3)	(1 071)	-	-	-	96 065	(667)
	5532	за 2021г.	45 202	(542)	302 670	-	(285 464)	(41)	(542)	-	-	-	60 045	(1 595)
Прочая	5513	за 2022г.	96 755	(731)	11 830	-	(17 918)	()	()	-	-	-	90 519	(583)
	5533	за 2021г.	97 082	(10 343)	492 500	-	(493 541)	(1)	(10 343)	-	-	-	96 771	(731)

В текущем периоде произведено списание задолженности за счет резерва сомнительных долгов в размере 1202 тыс. рублей, восстановлен резерв по сомнительной задолженности в размере 603 тыс. рублей по поступившим от контрагентов денежным средствам в счет погашения задолженности, то есть дебетовый оборот по счету 63 за 2022 год составил 1805 тыс. рублей.

При проведении инвентаризации задолженности выявлена задолженность, признаваемая сомнительной, в результате чего дополнительно создан резерв на сумму 762 тыс. рублей, итого по состоянию на 31.12.2022г. сумма созданного резерва по сомнительным долгам составляет 1410 тыс. рублей.

В соответствии с Учетной политикой сомнительной признается задолженность, просрочка которой по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря) составляет 365 дней.

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	317 797	949 997		(1 048 237)	(367)	-	-	-	219 190
	5580	за 2021г.	423992	1 052 795		(1 111 192)	(47 793)	-	-	-	317 797
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	83 472	233 011	-	(247 756)	(229)	-	-	-	68 498
	5581	за 2021г.	144 583	379 947	-	(441 058)	-	-	-	-	83 472
авансы полученные	5562	за 2022г.	7 621	74 533	-	(75 070)	(138)	-	-	-	6 946
	5582	за 2021г.	10 872	66 099	-	(69 350)	-	-	-	-	7 621
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	11583	162 525	-	(159 495)	-	-	-	-	14 613
	5583	за 2021г.	20 707	171 185	-	(180 309)	-	-	-	-	11 583
прочая	5566	за 2022г.	205 314	290 406	-	(394 162)		-	-	-	101 558
	5586	за 2021г.	237 397	249 185	-	(233 470)	(47798)	-	-	-	205 314
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5567	за 2022г.	3 091	38 048	-	(19 857)	-	-	X	X	21 282
	5587	за 2021г.	3 010	43 200	-	(43 119)	-	-	X	X	3 091
задолженность перед персоналом	5568	за 2022г.	6 716	151 474	-	(151 897)	-	-	X	X	6 293
	5588	за 2021г.	7423	143 179	-	(143 886)	-	-	X	X	6 716

Состояние расчетов с поставщиками, условиями договоров с которыми предусмотрен расчет в валюте, у.е. или рублях по заказам (спецификациям), отражается в учете развернуто в разрезе заказов.

6. Затраты на производство

Признание расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Все расходы полностью признаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от результатов деятельности Общества и фактической выплаты денежных средств, и остатков на конец месяца не имеют, за исключением счетов 20, 21 в части незавершенного производства и счета 44.01 в части транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	179 976	169 256
Расходы на оплату труда	5620	136 888	130 507
Отчисления на социальные нужды	5630	34 971	39 104
Амортизация	5640	6 519	5 199
Прочие затраты	5650	64 797	135 456
Итого по элементам	5660	423 151	479 522
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	28 469	57 381
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	71 896	5437
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	523 516	542 340

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится Обществом на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях: положительных – в размере 9080 тыс. руб., отрицательных - в размере 8198 тыс. руб.

Курсовые разницы отражены в бухгалтерском учете Общества отдельно от других видов доходов и расходов организации в составе прочих доходов и расходов.

6.1 Состав прочих доходов и расходов за 2022 год:

Наименование	Сумма, тыс.руб
Проценты к получению, всего, в т.ч.:	2 881
Проценты к получению по займам, банковским вкладам и депозитам	2 881
Прочие доходы, всего, в т.ч.:	24 942
Прибыль от реализации ОС	477
Доходы от реализации прочего имущества	569
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	386
Возмещение расходов и убытков	10452
Оприходование излишков	1377
Излишки при поставках	278
Премия, предоставленная поставщиком	285
Курсовые разницы	9080
Резерв по сомнительным долгам	603
Ретробонусы, премии, скидки по договорам поставки	165
Оценочные обязательства по оплате труда	316
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	716
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров к получению (ВД)	238
Проценты к уплате, всего	12 611
В т.ч. начисленные проценты по кредиту	12611
Прочие расходы, всего, в т.ч.:	17 279
Реализация прочего имущества	277
Услуги банков	491
Благотворительные, членские взносы	7
Валютные операции	185
Вознаграждение Председателю совета директоров	860

Расходы, связанные с ведением реестра акционеров	45
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	24
Списание ДЗ с истекшим сроком исков. давности с-но пп.2 п.2 ст.265 НК РФ	4
Курсовые разницы	8198
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	499
Материальная помощь	21
Недостачи по промерам, при поступлении за счет собств средств	168
Расходы, не связанные с производством (амортизация ОС, корп. моб. связь, прочие расходы)	3170
Резерв по сомнительным долгам	762
Ретробонусы оптовым клиентам	1613
Стипендии	811
Штрафы за нарушение условий договоров	28
Штрафы, пени за нарушение налогового законодательства	2
Юридические, нотариальные услуги, почта	114

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 888	14 373	(15 868)	(316)	5 077
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5701	6 888	14 373	(15 868)	(316)	5 077

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	10 138	53 779	107 986
в том числе:	5811	-	-	-

Раскрытие информации о забалансовых счетах.

Существенные обязательства, отраженные Обществом на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», состоят: обязательств по договорам поручительства перед Альфа-Банком: в размере 1538 тыс.руб., срок по 28.02.2023г в размере 1459 тыс.руб., срок по 26.12.2023г., в размере 577 тыс.руб., срок по 26.12.2023г., в размере 1525 тыс. руб., срок до 26.12.2023г., в размере 301 тыс.руб., срок по 26.12.2023г.; обязательств по договору поручительства перед Райффайзенбанком АО: в размере 1722 тыс.руб., срок по 30.06.2023г., в размере 696 тыс.руб., срок по 26.12.2023г., в размере 2320 тыс.руб., срок по 04.12.2023г.

10. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности

Способ признания выручки - по методу начисления, независимо от поступления денежных средств. Сумма выручки (без НДС) за 2022 год составила 540296 тыс. рублей. Состав выручки по видам деятельности:- от реализации швейных изделий 416 673 т.р., от реализации покупного товара 43 520 т.р., от предоставления услуг по аренде помещений 80 103 т.р.

По решению общего годового собрания (Протокол №32 от 27.04.2022г.) по итогам работы за 2021 год дивиденды не объявлялись и не выплачивались по всем типам акций.

Мероприятия в области природоохранной деятельности в отчетном периоде Обществом не проводились. Вся продукция, выпускаемая Обществом, и производство являются экологически чистыми.

Связанными сторонами являются Председатель Совета директоров и Общество. Производились выплаты доходов в рамках трудовых отношений (краткосрочные вознаграждения) в сумме 1485,5 тыс.руб., выплаты вознаграждения Председателю Совета директоров в сумме 115 тыс.руб.

Событий после отчетной даты не было.

К рискам которые могут повлиять на непрерывность деятельности Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. В целом, указанная ситуация не влияет на способность Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

За 2022 год условный расход по налогу на прибыль составил 48565 т.р., условный доход по налогу на прибыль 45623 т.р., сумма постоянного налогового обязательства составила 1142 т.р, сумма постоянного налогового актива, погашенная в связи с выбытием актива составила 179 т.р. Начислено отложенного налогового актива 37440 т.р, погашено отложенного налогового актива 37717 т.р. Начислено отложенного налогового обязательства в размере 1260 т.р., погашено отложенного налогового обязательства 3588 т.р., сумма налога на прибыль составила 1578 тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию составила: за 2022 год 0,73 руб., за 2021г. 1,57 руб. В соответствии с п/п "б" п.16 Приказа МФ РФ от 21.03.2000г. №29н, показатель разводненной прибыли не отражается в бухгалтерской отчетности, т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022г. составила 865655 тыс.руб.

На начало года у Общества имелась задолженность по полученным кредитам в размере 93256 тыс. руб. В текущем периоде Обществом получено от кредитных организаций и займодавцев 315758 тыс. руб., погашена задолженность в размере 340201 тыс. руб. Начислено процентов в размере 12611 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность по полученным кредитам и займам составляет 68813 тыс. руб. (в т.ч. задолженность по процентам составляет 1006 тыс.руб.)

В отчетном периоде в бухгалтерском учете и отчетности не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. В отчетном периоде затраты по инновации и модернизации производства отсутствовали.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (согласно ПБУ 23/2011, утвержденное Приказом МФ РФ от 02.02.2011 № 11н)

1. Активы, признанные денежными эквивалентами, в размере 325 тыс. рублей отражены в составе строки 4500 Отчета.

2. Показатели Отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации — рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу данной иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления платежа.

3. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

4. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются депозитные средства.

5. В 2022 году денежные поступления от текущих операций составили 488542 тыс. руб., денежные поступления от инвестиционных операций составили 60461 тыс. руб., денежные поступления от финансовых операций составили 316668 тыс.руб.

6. Если в Обществе появляются денежные потоки, не поименованные в ПБУ 23/2011, Общество принимает решение об их отражении в составе потоков от текущих операций.

В 2022 году изменения в Учетную политику вносились в связи с вступлением в действие новых ФСБУ.

На 2023 год внесение изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета не предусмотрено.

Руководитель

Г.Ш. Сайфутдинова

Главный бухгалтер

И.П.Тимошевская

21.02.2023г.