

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 г.

	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	06 03 23
Организация <u>Акционерное общество «Борисоглебский трикотаж»</u> ОКПО		00322790
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		3604002599
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД		14.31
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС		12267 16
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ 384

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раскрытие информации организация осуществляет в объеме и сроки в соответствии с действующим законодательством. В установленные законом сроки Обществом на сайте Интерфакс размещается годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность и иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

Для достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, согласно требований Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99):

- приводим в таблицах (1-9) дополнительные данные об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций которые имели место в отчетном периоде;

- раскрываем сведения, относящиеся к учетной политике организации(10) ;

-обеспечиваем пользователей дополнительными данными(11), которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), нематериальные и материальные поисковые активы в отчетном периоде отсутствуют.

2. Основные средства

С 01.01.2022 года общество осуществило переход на новый федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 перселективно. Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года не пересчитывались, а была одновременно скорректирована балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года, в том числе и за счет изменения срока полезного использования, что привело к увеличению нераспределенной прибыли на сумму 50 862 т. руб.

Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, в конце срока полезного использования, или суммы поступления ожидаются несущественные, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после выбытия.

Сохранен действующий порядок начисления амортизации (начало начисления с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС были приняты к учёту, окончание начисления с месяца, следующего за месяцем выбытия) и линейный метод начисления. Сумма амортизации определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС стала равной его ликвидационной стоимости.

Лимит стоимости основных средств определен в 100 000 рублей. На основании этого объекты, которые ранее учитывались в составе ОС в количестве 104 шт., переведены в малоценное оборудование. По данным объектам основные средства балансовой стоимости не

Факты обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода отсутствуют. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	290 363	(196 761)	12 841	(13 693)	(10 611)	(23 643)	0	(50 863)	289 511	(158 930)
	За 2021 г.	252 669	(185 557)	47 160	(9 466)	(8 222)	(19 425)	0	0	290 363	(196 761)
в том числе: Здания и сооружения	За 2022 г.	44 060	(22 279)	0	(0)	(0)	(2 268)	0	(1 274)	44 060	(23 273)
	За 2021 г.	28 351	(20 624)	17 066	(1 357)	(113)	(1 768)	0	0	44 060	(22 279)
Машины и оборудование	За 2022 г.	239 224	(170 012)	12 400	(13 294)	(10 212)	(20 745)	0	(47 311)	238 330	(133 234)
	За 2021 г.	218 963	(160 724)	28 370	(8 109)	(8 109)	(17 397)	0	0	239 224	(170 012)
Земельные участки	За 2022 г.	782	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	782	(0)
	За 2021 г.	782	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	782	(0)
Офисное оборудование	За 2022 г.	1 025	(885)	0	(176)	(176)	(119)	0	(465)	849	(363)
	За 2021 г.	970	(725)	55	(0)	0	(160)	0	0	1 025	(885)
Транспортные средства	За 2022 г.	455	(454)	0	(0)	0	(6)	0	(216)	455	(244)
	За 2021 г.	455	(454)	0	(0)	0	(0)	0	0	455	(454)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2022 г.	2 983	(2983)	442	(223)	(223)	(154)	0	(1 597)	3 202	(1 318)
	За 2021 г.	2 984	(2 983)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	2 983	(2 983)
Другие виды основных средств	За 2022 г.	1 833	(147)	0	(0)	(0)	(351)	0	0	1 833	(498)
	За 2021 г.	164	(47)	1 669	(0)	(0)	(100)	0	0	1 833	(147)
Инвестиционная недвижимость	За 2022 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	За 2021 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
балансовая стоимость амортизируемого имущества	За 2022 г.	286 142	(193 324)	12 399	(13 470)	(10 388)	(23 483)	0	(49 051)	285 072	(157 368)
	За 2021 г.	248 448	(182 120)	47 160	(9 466)	(8 222)	(19 425)	0	0	286 142	(193 324)
балансовая стоимость не амортизируемого имущества	За 2022 г.	4 221	(3 437)	442	(223)	(223)	(160)	0	(1 812)	4 439	(1 562)
	За 2021 г.	4 221	(3 437)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	4 221	(3 437)

2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Наименование показателя	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0	17 066
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0	0

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	17 295	27 167	19 773
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	11 296	28 555
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	91 462	136 259	136 259

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	За 2022 г.	14 165	2 263	(0)	(11 229)	5 199
	За 2021 г.	19 201	42 858	(0)	(47 894)	14 165
в том числе: Строительство объектов основных средств	За 2022 г.	1 698	1 888	(0)	(3 493)	94
	За 2021 г.	14 816	5 618	(0)	(18 736)	1 698
Приобретение объектов основных средств	За 2022 г.	12 467	375	(0)	(7 736)	5 105
	За 2021 г.	4 386	37 240	(0)	(29 159)	12 467

2.5 В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» проведена инвентаризация на 01.01.2023г. предоставляемого в аренду и арендованного имущества общества, в результате которой установлено:

- на 01.01.2022г. и в течении 2022 года имущество общества, предоставляемого в аренду, отсутствует, т.е. общество не выступает в качестве арендодателя;
- на 01.01.2022г. АО «Борисоглебский трикотаж» пересмотрел правила учёта по 2 договорам лизинга с ООО «РБ Лизинг» (балансодержатель лизингополучатель) действует до 15.05.2026 г. и ООО «Юникредит Лизинг» (балансодержатель - лизингодатель) действует до 28.02.2023 г. Так же имеется аренда помещения по договору №КНБТ от 08.06.2022.

Проведены следующие мероприятия:

- перерасчет и изменение в учете финансовой аренды. Стоимость обязательства по договору с ООО «Юникредит» на 01.01.2022 составила 2478 тыс.руб., справедливая стоимость объекта ГПА по договору с ООО «РБ Лизинг» была определена в сумме 23020 тыс.руб.
- расчет стоимости арендованного помещения по Договору. Стоимость составила 295 тыс.руб

Учитывая, что стоимость арендованного помещения по Договору менее 300 т.руб., действие ФСБУ 25 на данный договор аренды не распространяется.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	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	за 2022 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
	за 2021 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
в том числе: акции	за 2022 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
	за 2021 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0

Краткосрочные - всего	за 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	за 2021 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	11	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0
	за 2021 г.	11	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0

3.2. Иное использование финансовых вложений отсутствует

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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	За 2022 г.	277 919	(0)	605 098	(633 597)	0	0	X	249 420	(0)
	За 2021 г.	241 456	(0)	809 858	(773 395)	0	0	X	277 919	(0)
в том числе: Сырье и материалы	за 2022 г.	57 688	(0)	86 152	(112 101)	0	0	X	31 739	(0)
	за 2021 г.	48 783	(0)	153 283	(144 378)	0	0	X	57 688	(0)
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	11 072	(0)	249 561	(252 856)	0	0	X	7 776	(0)
	за 2021 г.	13 738	(0)	316 440	(309 115)	0	0	X	11 072	(0)
Товары для	за 2022 г.	1 146	(0)	2 867	(2 936)	0	0	X	1 077	(0)

перепродажи	за 2021 г.	519	(0)	24 848	(24 221)	0	0	X	1 146	(0)
Готовая продукция	за 2022 г.	203 778	(0)	259 346	(257 424)	0	0	X	205 700	(0)
	за 2021 г.	176 625	(0)	315 619	(288 466)	0	0	X	203 778	(0)
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	4 235	(0)	7 172	(8 280)	0	0	X	3 128	(0)
	за 2021 г.	1 790	(0)	9 660	(7 215)	0	0	X	4 235	(0)

4.2. Запасы в залоге отсутствуют.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ ися проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстанов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	0	(0)	0	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	за 2021 г.	0	(0)	0	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	94 574	(0)	560 543	0	(557 893)	(0)	0	(0)	97 224	(0)
	за 2021 г.	105 944	(0)	608 116	0	(619 486)	(0)	0	(0)	94 574	(0)

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	73 746	(0)	464 181	0	(465 046)	(0)	0	(0)	72 881	(0)
	за 2021 г.	72 778	(0)	477 259	0	(476 291)	(0)	0	(0)	73 746	(0)
Авансы выданные	за 2022 г.	9 945	(0)	86 731	0	(86 596)	(0)	0	(0)	10 080	(0)
	за 2021 г.	28 449	(0)	123 919	0	(142 423)	(0)	0	(0)	9 945	(0)
Прочая	за 2022 г.	10 883	(0)	9 631	0	(6 251)	(0)	0	(0)	14 263	(0)
	за 2021 г.	4 717	(0)	6 938	0	(772)	(0)	0	(0)	10 883	(0)
Итого	за 2022 г.	94 574	(0)	560 543	0	(557 893)	(0)	0	(0)	97 224	(0)
	за 2021 г.	105 944	(0)	608 116	0	(619 486)	(0)	0	(0)	94 574	(0)

5.2. Существенные дебиторы отсутствуют

5.3. Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует

5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление	погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную зadolженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская зadolженность - всего	за 2022 г.	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0
	за 2021 г.	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	0

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	101 491	631 137	(0)	(640 144)	(0)	(0)	92 484
	за 2021 г.	62 201	883 476	(0)	(844 187)	(0)	(0)	101 491
Расчеты с поставщиками	за 2022 г.	83 193	414 518	(0)	(447 202)	(0)	(0)	50 509
	за 2021 г.	36 991	610 753	(0)	(564 551)	(0)	(0)	83 193
Авансы полученные	за 2022 г.	13 539	75 484	(0)	(72 974)	(0)	(0)	16 049
	за 2021 г.	14 917	102 412	(0)	(103 791)	(0)	(0)	13 539
в том числе: (прочие кредиторы)	за 2022 г.	4 759	141 135	(0)	(119 968)	(0)	(0)	25 926
	за 2021 г.	10 293	170 311	(0)	(175 845)	(0)	(0)	4 759
Итого	за 2022 г.	101 491	631 137	(0)	(640 144)	(0)	(0)	92 484
	за 2021 г.	62 201	883 476	(0)	(844 187)	(0)	(0)	101 491

5.5. Существенные кредиторы отсутствуют.

5.6. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	110 700	155 755
Расходы на оплату труда всего:	61 975	65 682
в том числе АУП	18 693	16 719
Отчисления на социальные нужды	13 976	15 062
Амортизация	23 640	19 480
Прочие затраты	63 962	61 019
Итого по элементам	274 253	333 717
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2 550	(29829)
Итого расходы по обычным видам деятельности	260 612	309240

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	9 516	6 764	(4 356)	(0)	11 923
В том числе:					
Резерв на оплату отпусков	9 516	6 764	(4 356)	(0)	11 923

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	0	0	0
Выданные - всего	0	10 206	41 206
в том числе: банковская гарантия	0	10 206	41 206

9. Государственная помощь отсутствует

10. Краткое содержание основных элементов учетной политики организации на 2022 год.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Учетной политикой на 2022 год, в том числе определено, что:

10.1. Порядок ведения бухучета

- Бухгалтерский и налоговый учет, составление бухгалтерской отчетности возложить на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером, по журнально-ордерной системе с применением аналитических ведомостей типовой формы, формируемые Автоматизированной системой бухгалтерского учета «1С: Предприятие» на основании утвержденного рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России..

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

- Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 20 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности

- Производить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, производить полную инвентаризацию имущества и обязательств организации по графику, установленному для каждого подразделения.

- Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются утвержденным графиком документооборота.

- Применять с 01.01.2022г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Организация осуществляет внутренний контроль хозяйственной жизни организации. Порядок организации такого контроля утвержден в Положении о внутреннем контроле.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- осуществить переход перспективно. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

- имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве, производстве продукции, работ, услуг, в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством; в качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

- Организация выделяет следующие группы основных средств: неинвестиционная недвижимость; инвестиционная недвижимость; здания и сооружения; машины и оборудование; земельные участки; офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды основных средств.

- Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

- Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство списание производится по средней стоимости.

- При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление, за исключением НДС. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.

- Незавершенное производство и готовую продукцию оценивать в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

- Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя организации. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе Прочих оборотных активов.

- При продаже/отпуске товары оцениваются по средней себестоимости каждой единицы товара.

- При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установить:

- в качестве арендатора осуществлять переход перспективно. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года; доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

- В качестве арендодателя осуществлять переход ретроспективно;

- При выдаче подотчетных сумм на хозяйственные расходы, закупку ТМЦ принять максимальный срок, в течении которого составляется отчет об их использовании, равным 3 (трем) месяцам.

- Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, причем начисленный резерв на оплату отпусков равен исчисленной сумме очередного отпуска за 28 календарных дней (исходя от оклада работника за предыдущий год) умноженного на 1,306 и создается на следующий год на 31 декабря отчетного года. Резервирование сумм отражают по счету 96.03 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

- Резерв по сомнительным долгам создавать при наличии сомнительной дебиторской задолженности текущего года и предыдущих лет, на основании инвентаризации дебиторской задолженности по акту форме № ИНВ-17 на последний день отчетного (налогового) периода, то есть на конец года. Отчисления в него производить в счёт прочих расходов.

- Резерв под обесценивание финансовых вложений создавать на конец по итогам года по итогам годовой инвентаризации, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Отчисления в резерв проводить за счёт прочих расходов. В случае повышения стоимости финансовых вложений резерв уменьшается. Сумма такого уменьшения включается в прочие доходы.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создавать на конец года по итогам годовой инвентаризации. Резерв создается, только если имеются доказательства, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась. Отчисления в резерв производить за счёт прочих расходов. В балансе сумма резерва отдельно не отражается, на нее уменьшается стоимость МПЗ.

- Учет финансовых вложений производить согласно ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка производится по первоначальной стоимости единицы.

- Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением товарной продукции. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

- Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах и субконто) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно).

- При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

- Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

- Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

10.2. Порядок ведения налогового учета

- Общество применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется бухгалтерией предприятия.

- Установить, что для целей исчисления налогов, налоговая база определяется «по отгрузке». Для целей налогообложения прибыли использовать ПБУ 18/02 и применять балансовый метод. Установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются

пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение всего периода.

- Налоговый учет ведется на основе данных первичных документов (первичных документов на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справки бухгалтерии), аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров, расчета налоговой базы. Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета.

- К амортизируемому имуществу относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 (Ста тысяч) рублей. Разделить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования. Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.

- Стоимость материальных ценностей определять исходя из цен приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, таможенные пошлины и сборы и иные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей (за минусом процентов по долговым обязательствам). Оценку материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости. При списании товаров применять метод оценки по себестоимости каждой единицы товаров

- Расходами признавать документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

- Резервы. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, причем начисленный резерв на оплату отпусков равен исчисленной сумме очередного отпуска за 28 календарных дней (исходя от оклада работника за предыдущий год) умноженного на 1,306 и создается на следующий год на 31 декабря отчетного года. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под обесценивание ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

- Порядок уплаты налога на прибыль. Исчислять ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли. Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

- Понесенные убытки в предыдущем налоговом периоде переносятся на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

11. Дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении:

11.1. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных 1840872.

11.2. Номинальная стоимости акций 9204 т.р..

11.3. Информация о конечных бенефициарных лицах, аффилированных лицах и связанных сторонах.

Бенефициарными владельцами акций организации, владеющими более 25 % акций Общества являются:

-Лысенко Сергей Альбертович – 944 866 шт., что составляет 51,33% долей Уставного капитала;

Другим владельцам принадлежат незначительные пакеты акций, не позволяющий определять финансовую и операционную политику Общества. Аффилированными лицами являются: акционеры и Совет директоров.

Совет директоров: Еремина Елена Петровна, Лысенко Алина Альбертовна, Лысенко Сергей Альбертович, Сушкевич Елена Владимировна, Шишлова Ольга Сергеевна.

Контролируемые операции со связанными сторонами в 2022 году не проводились.

Информация о бенефициарных лицах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Лысенко Сергей Альбертович	Г. Воронеж, ЖМ Олимпийский, д.4, кв. 148	Владелец более 20% акций общества, генеральный директор общества

11.4. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, отражена в Таблице:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда АУП всего: и отчисления в внебюджетные фонды тыс.руб.	22 678	20 353
в том числе, краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) тыс.руб.	20 678	20 353
в том числе, долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты тыс.руб.	0	0
в том числе, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс.руб.	0	0
в том числе, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
в том числе, иные долгосрочные вознаграждения	0	0

В 2022 году за счет нераспределенной прибыли сумма 305,8 т.р. использована на выплату вознаграждения членам Совета директоров.

11.5. Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 185 человек. Оплата труда в организации осуществляется согласно утвержденным Положением об оплате труда и Положением о премировании. Исполнительным органом Общества с 23.12.2022г. является генеральный директор организации Лысенко С.А.

11.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

11.7. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности. Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. после отчетной даты нет.

11.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности. В 2022 году отсутствуют условия по прекращаемой деятельности в организации. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется. В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличение реализации товаро-материальных ценностей, работ (услуг). Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. На деятельность организации не оказало существенное влияние текущая ситуация с международными санкциями.

11.9. Согласно Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) организации – эмитенты, публично размещаемых ценных бумаг, должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Нашей организацией не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

11.10. Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2022 году не установлено.

11.11. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности: Производство вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий

На 31 декабря 2022 года произошли существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета по следующим позициям:

- сумма по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» увеличилась на 39,5% или на 36979 т.руб. за счет поступления нового актива, корректировки стоимости основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020;

- сумма по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» уменьшились на 63% или на 8966 т.руб. за счет уменьшения объема капитальных вложений;

- сумма по строке 1190 бухгалтерского баланса «Денежные средства» уменьшилась на 3182 т.р. или на 61%. Причина уменьшения: произведены расчеты с контрагентами, а том числе по погашению кредитов и займов.

- сумма по строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» уменьшилась на 5529 т.р. или на 70%. Причина уменьшения: выполнение обязательств по поставке продукции по авансам и предоплатам.

- сумма по строке 1370 бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль» увеличилась на 45613 т.р. или 32%. Причина увеличения: полученная чистая прибыль по итогам деятельности предприятия в 2022г., корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

- сумма по строке 1410 бухгалтерского баланса «Заемные средства» уменьшилась на 109502 т.р. или 51%. Причина уменьшения: погашение основного долга по кредитным договорам.

- сумма по строке 1450 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» увеличилась на 15500 т.р. или 100%. Причина увеличения: корректировка в связи применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 к договору лизинга (финансовой аренды).

- сумма по строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» увеличилась на 35178 т.р. или 88%. Причина увеличения: привлечение заемных средств для финансирования текущей деятельности.

Финансовые результаты за 2022 год незначительно ухудшились по отношению к 2021 году. Снижение выручки составляет 7,6%. По итогам 2022 года получена чистая прибыль в размере 4 029 тыс. руб., что ниже прибыли 2021 года в 4,5 раза.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию составили 0,002 т.р., что не нашло отражения по строке 2900 Отчета о финансовых результатах «Базовая стоимость акций».

Прочие доходы и расходы в 2022 году состояли из:

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы, корректировка поступлений и реализаций прошлых периодов.

Прочие доходы в 2022 году составили 20 831 т.руб., что на 22% меньше, чем в 2021 году и состояли из доходов, связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы и т.д.,

Причина снижения, отсутствие в 2022 прочих доходов от списания льготных кредитов в сумме 19730 т.р.

Прочие расходы в 2022 году составили 27309 т.р., что на 42% больше, чем в 2021 году и состояли из расходов на услуги банка, уплаты государственных пошлин и т.д.. Статьи прочих расходов, по которым значительно увеличились расходы в 2022 году:

- благотворительная помощь составила 4718 т.р., что больше в 5 раз, чем в 2021 году;

- курсовые разницы составили 13313, что больше в 3,5 раза, чем в 2021 году.

Причина – резкий рост курса валют в 2022 году.;

- отражение процентов по финансовой аренде 1949 т.р., что больше на 100%.

Причина применение с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018.

Так же в 2022 году скорректирован 84 счет на сумму 8972,6 тыс. руб. в связи с применением ФСБУ 25/2018.

31.12.2021 счет 84 скорректирован на сумму 50861 в связи с применением ФСБУ 6/2020.

Организация осуществляла в 2022 году свою деятельность с привлечением кредитов и займов. Кредиты и займы со сроком погашения 2022-2023 год. Всего на 01.01.2022г. действовало семь кредитных договоров с ПАО «Сбербанк» на сумму 211825 т.р., и один договор займа с АУ ВО РФРП на сумму 10000 т.р. В 2022 году четыре договора с ПАО «Сбербанк» были погашены полностью, три частично, один договор с АУ ВО РФРП погашен полностью. В 2022 заключено два кредитных договора с ПАО «Сбербанк» Общая сумма погашений составила 74 324 т.р. На 31.12.2022 г. осталось не погашено 147501 т.р. или 69% от полученной суммы.

Остальные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах остались на прежнем уровне или несущественно изменились.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

11.12. Учетная политика организации в 2022 году существенно не изменилась по отношению к 2021 году.

Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2022 году выполнены полностью, существенные нарушения не установлены.

Изменения, реорганизации в структуре организации в отчетном году не осуществлялись. 23.12.2022 произошла смена генерального директора.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. Государственной помощи организация не получала.

11.13. Организация создавала в 2022 году резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Общая сумма резервов составила 11 923 т. руб., в том числе АУП 2072 т. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался в связи с несущественностью суммы сомнительной дебиторской задолженности текущего года и предыдущих двух лет, что подтверждено актами сверки с дебиторами и результатами инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался в связи с отсутствием доказательств, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась, что подтверждено актами инвентаризации.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался в связи с отсутствием доказательств устойчивого существенного снижения стоимости вложений.

11.11. Организация применяет общий режим налогообложения и ПБУ 18/02. Организация применяет при учете налога на прибыль балансовый метод.

11.18 Организация, ведущая реестр акционеров общества АО «РЕГИСТРАТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО «СТАТУС» (ИНН 7707179242)

Генеральный директор



Лысенко С.А.