Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Дата (число, месяц, год)		05 03 24
Организация Акционерное общество «Борисоглебский трикотаж»	ОКПО	00322790
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3604002599
Вид экономической деятельности Производство вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий	по ОКВЭД	14.31
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

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

Раскрытие информации организация осуществляет в объемы и сроки в соответствие с действующим законодательством.

Для достоверного и полного представление 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 и капитальные вложения.

Общество осуществляло учет основных средств по ФСБУ 6/2020.

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

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна или близка 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. Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Сумма амортизации определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС стала равной его ликвидационной стоимости.

В конце отчетного года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств. Установлено, что обстоятельства, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, отсутствуют. Организация не принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Лимит стоимости основных средств определен в 100 000 рублей.

Общество осуществило учёт капитальных вложений с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 08 «Капитальные вложения» и отразило в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», так как сумма капитальных вложений несущественная, т.е. не превышает уровня существенности, установленного в размере 20 процентов от величины суммы внеоборотных активов.

Организация проверяла на конец отчетного периода основные средства и капитальные вложения на обесценение. 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.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в отчетном периоде отсутствуют.;

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	294 223	(178 108)	0	(2 829)	(2 779)	(18 579)	0	0	291 394	(193 908)
	За 2023 г.	289 511	(158 930)	5 190	(478)	(259)	(19 437)	0	0	294 223	(178 108)
в том числе: Здания и сооружения	За 2024 г.	44 060	(25 601)	0	(2 632)	(2 632)	(2 060)	0	0	41 428	(25 029)
	За 2023 г.	44 060	(23 273)	0	0	0	(2 328)	0	0	44 060	(25 601)
Машины и оборудование	За 2024 г.	238 179	(149 088)	0	(197)	(147)	(15 107)	0	0	237 982	(164 048)
	За 2023 г.	238 330	(133 234)	0	(151)	(151)	(16 005)	0	0	238 179	(149 088)
Земельные участки	За 2024 г.	782	0	0	0	0	0	0	0	782	0
	За 2022 г.	782	0	0	0	0	0	0	0	782	0

Офисное оборудование	За 2024 г.	1 084	(435)	0	0	0	(109)	0	0	1 084	(544)
	За 2023 г.	849	(363)	290	(55)	(21)	(93)	0	0	1 084	(435)
Транспортные средства	За 2024 г.	5 354	(675)	0	0	0	(723)	0	0	5 354	(1 398)
	За 2023 г.	455	(244)	4 900	(1)	0	(431)	0	0	5 354	(675)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	2 931	(1 461)	0	0	0	(230)	0	0	2 931	(1 691)
	За 2023 г.	3 202	(1 318)	0	(271)	(87)	(230)	0	0	2 931	(1 461)
Другие виды основных средств	За 2024 г.	1 833	(848)	0	0	0	(350)	0	0	1 833	(1 198)
	За 2023 г.	1 833	(498)	0	0	0	(350)	0	0	1833	(848)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2.2. Выбытие ОС

В течение 2024 года выбыли ОС (швейные машины СВЗ-13917 А, механизм центр. оттяжки) в связи с моральным и физическим износом на сумму 2 829 тыс. руб.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0	0

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	11 465	17 281	17 295
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0
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.)	99 957	99 957	91 462

2.5. 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 2024 г.	5 199	0	0	0	5 199
	За 2023 г.	5 199	5 190	0	(5 190)	5 199
в том числе: Строительство объектов основных средств	За 2024 г.	94	0	0	0	94
	За 2023 г.	94	0	0	0	94
Приобретение объектов основных средств	За 2024 г.	5 105	0	0	0	5 105
	За 2023 г.	5 105	5 190	0	(5 190)	5 105
В инвестиционную недвижимость	За 2024 г.	0	0	0	0	0
	За 2023 г.	0	0	0	0	0

2.6. Общество осуществило учет с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Проведена инвентаризация на 01.01.2025г. арендованного имущества общества, в результате которой установлено:

- на 01.01.2025г. и в течение 2024 года имущество общества, предоставляемого в аренду, отсутствует, т.е. общество не выступает в качестве арендодателя;

- арендованное имущество общества представляет собой промышленное оборудование, транспортное средство, приобретенное в финансовую аренду

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 2024 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
	за 2023 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
в том числе: акции	за 2024 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
	за 2023 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
Краткосрочные - всего	за 2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	за 2023 г.	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итого	за 2024 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0
	за 2023 г.	11	0	0	(0)	0	0	0	11	0

3.2. Иное использование финансовых вложений отсутствует

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов. Организация проверяла на конец отчетного периода запасы на обесценение. Факты обесценения в отчетном периоде отсутствуют.

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 2024 г.	277 419	0	463 720	(379 855)	0	0	X	361 284	0
	За 2023 г.	249 420	0	682 138	(654 139)	0	0	X	277 419	0
в том числе: Сырье и материалы	За 2024 г.	28 472	0	74 914	(74 855)	0	0	X	28 531	0
	За 2023 г.	31 739	0	127 143	(130 410)	0	0	X	28 472	0
Затраты в незавершенном производстве	За 2024 г.	18 919	0	184 293	(186 678)	0	0	X	16 534	0
	За 2023 г.	7 780	0	271 222	(260 083)	0	0	X	18 919	0
Товары для перепродажи	За 2024 г.	1 021	0	7	(902)	0	0	X	126	0
	За 2023 г.	1 077	0	401	(457)	0	0	X	1 021	0
Готовая	За 2024 г.	224 832	0	194 878	(107 360)	0	0	X	312 350	0

продукция	За 2023 г.	205 696	0	275 753	(256 617)	0	0	X	224 832	0
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2024 г.	4 175	0	9 627	(10 060)	0	0	X	3 742	0
	За 2023 г.	3 128	0	7 619	(6 572)	0	0	X	4 175	0

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	60 000	60 000	0

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		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную 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			
Долгосрочная	за 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	109 823	0	502 054	0	(513 480)	0	0	0	98397	0
	за 2023 г.	97 224	0	618 897	0	(606 298)	0	0	0	109 823	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	74 091	0	318 970	0	(322 173)	0	0	0	70 888	0
	за 2023 г.	72 881	0	501 017	0	(499 807)	0	0	0	74 091	0
Авансы выданные	за 2024 г.	14 317	0	134 546	0	(134 608)	0	0	0	14 254	0
	за 2023 г.	10 080	0	90 179	0	(85 942)	0	0	0	14 317	0
Прочая	за 2024 г.	21 415	0	48 538	0	(56 698)	0	0	0	13 255	0
	за 2023 г.	14 263	0	27 701	0	(20 549)	0	0	0	21 415	0
Итого	за 2024 г.	109 823	0	502 054	0	(513 480)				103 797	0
	за 2023 г.	97 224	0	618 897	0	(606 298)	0	0	0	109 823	0

5.2. Существенные дебиторы отсутствуют

5.3. Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует

5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	119 299	806 107	0	(831 176)	0	0	94 230
	за 2023 г.	92 484	948 423	0	(921 608)	0	0	119 299
Расчеты с поставщиками, подрядчиками	за 2024 г.	73 779	316 938	0	(368 861)	0	0	21 856
	за 2023 г.	50 509	557 492	0	(534 222)	0	0	73 779
Авансы полученные	за 2024 г.	19 197	196 221	0	(209 177)	0	0	6 241
	за 2023 г.	16 049	85 079	0	(81 931)	0	0	19 197
прочие кредиторы	за 2024 г.	26 323	292 948	0	(253 138)	0	0	66 133
	за 2023 г.	25 926	305 852	0	(305 455)	0	0	26 323
Итого	за 2024 г.	119 299	806 107	0	(831 176)	0	0	94 230

	за 2023 г.	92 484	948 423	0	(921 608)	0	0	119 299

5.5. Существенные кредиторы отсутствуют. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	69 073	121 035
Расходы на оплату труда всего:	38 052	30 571
Отчисления на социальные нужды	9 288	7 216
Амортизация	17 428	18 155
Прочие затраты	57 102	107 404
Итого по элементам	190 943	284 381
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-85 134	- 31 266
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 809	253 115

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	13 516	6 606	(5 208)	(7 913)	7 001
В том числе, резерв на оплату отпусков	13 516	6 606	(5 208)	(7 913)	7 001

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: банковская гарантия	0	0	0

9. Государственная помощь отсутствует

10. Краткое содержание основных элементов учетной политики организации на 2024 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 2024 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.

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

- 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.

- Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

- Учёт капитальных вложений ведется с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 08 «Капитальные вложения» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» при превышении суммы капитальных вложений уровня существенности, установленный в размере 20 процентов от величины суммы внеоборотных активов, или по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при не превышении суммы капитальных вложений уровня существенности, установленный в размере 20 процентов от величины суммы внеоборотных активов.

- 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.

- Проводить проверку на обесценивание основных средств и капитальных вложений на конец отчетного периода комиссией. Работу комиссии оформлять в виде проведенных тестов и при необходимости расчетов.

- 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.

- Проводить проверку на обесценивание запасов на конец отчетного периода комиссией. Работу комиссии оформлять в виде проведенных тестов и при необходимости расчетов.

- 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.

- При выдаче подотчетных сумм на хозяйственные расходы, закупку ТМЦ принять максимальный срок, в течении которого составляется отчет об их использовании, равным 12 (двенадцати) 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 отчётного года. Резервирование сумм отражают по счету 96 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 отчётного (налогового) периоды, 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» 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 отчётного 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 шт..

11.2. Номинальная стоимости акций 9204 тыс.руб.

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: Лысенко Алина Альбертовна, Лысенко Светлана Николаевна, Лысенко Сергей Альбертович, Сушкевич Елена Владимировна, Егорова Елена Анатольевна.

Контролируемые операции со связанными сторонами в 2024 году не проводились.

Информация о бенефициарных лицах.

№ 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

Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование	Место нахождения /телефон	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
2	Лысенко Сергей Альбертович	+79102842893	Генеральный директор АО «Борисоглебский трикотаж», член совета директоров
3	Лысенко Алина Альбертовна	+79191846763	Председатель совета директоров АО «Борисоглебский трикотаж»
4	Лысенко Светлана Николаевна	+74733003925	Член совета директоров АО «Борисоглебский трикотаж»
5	Сушкевич Елена Владимировна	+79507616028	Член совета директоров АО «Борисоглебский трикотаж»
6	Егорова Елена Анатольевна	+79515454943	Член совета директоров АО «Борисоглебский трикотаж»

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда АУП всего: и отчисления в внебюджетные фонды тыс.руб.	30 303	29 633
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.	24 933	24 531
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.	230	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 2024 году за счет нераспределенной прибыли выплаты не производились.

11.5. Среднесписочная численность работников за 2024 год составляет 146 человек. Оплата труда в организации осуществляется согласно утвержденным Положением об оплате труда с 23.12.2022г. и с 15.05.2024г. и Положением о премировании, утвержденным 27.10.2023г. Исполнительным органом Общества 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 31.12.2024г. после отчетной даты нет.

11.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности. В 2024 году отсутствуют условия по прекращаемой деятельности в организации. В отчетном 2024 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2025 году не планируется. В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличение реализации товарно-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 2024 году не установлено.

11.11. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 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 2024 года произошли изменения показателей годового бухгалтерского отчета. Существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета за 2024 год приведены ниже:

- сумма по строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» увеличилась на 83865 т.руб. или на 30,2%. Причина увеличения: снижение спроса, внедрение маркировки изделий «Честный знак».

- сумма по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства» уменьшилась на 197 т.руб. или на 64%. Причина уменьшения: произведены расчеты с контрагентами.

- сумма по строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» уменьшилась на 673 т.руб. или на 24,5%. Причина уменьшения: списаны расходов будущих периодов в соответствии со сроками.

- сумма по строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» увеличилась на 105870 т.руб. или 336%. Причина увеличения – привлечение займов для финансирования хозяйственной деятельности.

- сумма по строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» снизилась на 25069 т.руб. или 21%. Причина снижения – сокращение количества договоров с поставщиками на условиях отсрочки платежа.

- сумма по строке 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» снизилась на 6515 т.руб. или 48,2%. Причина снижения – снижение среднесписочный численности персонала.

Финансовые результаты за 2024 год ухудшились по отношению к 2023 году. Снижение выручки составило 42,9%. По итогам 2024 года получена чистая прибыль в размере 571 тыс. руб., что ниже прибыли 2023 года на 2235 т.руб. или 80%

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, составили 0,0003 т.руб., что не нашло отражения по строке 2900 Отчета о финансовых результатах «Базовая стоимость акций».

Прочие доходы и расходы в 2024 году состояли из:

- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы, корректировка поступлений и реализаций прошлых периодов, отражения результатов инвентаризаций, поступлений по сделке «Процентный своп»

Прочие доходы в 2024 году составили 18287 т.руб., что на 143,1% больше, чем в 2023 году и состояли из доходов, связанные с реализацией прочего имущества, курсовые разницы и т.д. Причина увеличения в 2024 списание излишне сформированного резерва отпусков по результатам инвентаризации по причине снижения среднесписочный численности сотрудников и составили 7913 т.руб., что на 100% больше, чем в 2023 году, увеличение поступлений по сделке «Процентный своп», связанного с ростом ключевой ставки на 6074 т.руб. или 696%

Прочие расходы в 2024 году составили 20649 т.руб., что на 0,1% меньше, чем в 2023 году и состояли из расходов на услуги банка, уплаты государственных пошлин и т.д., выплат сотрудникам за счет прибыли.

Организация осуществляла в 2024 году свою деятельность с привлечением кредитов и займов. Кредиты и займы со сроком погашения 2025год. Всего в 2024 г. действовали один кредитный договор с ПАО «Сбербанк» на сумму 140000т.р., и восемь договоров займа с ООО «Старт» на сумму 138170 т.руб. В 2024 году один договор с ПАО «Сбербанк» был погашен частично, один договор займа с ООО «Старт» погашен полностью. В 2024 заключено семь договоров займа с ООО «Старт». Общая сумма погашений составила 50800 т.р. На 31.12.2024 г. осталось не погашено 227370 т.руб. или 82% от полученной суммы.

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

Анализ приведенных показателей свидетельствует об устойчивой динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

11.12.Учетная политика организации в 2024 году существенно не изменилась по отношению к 2023 году.

Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2024 году выполнены полностью, существенные нарушения не установлены.

Изменения, реорганизации в структуре организации в отчетном году не осуществлялись.

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

11.13. Организация создавала в 2024 году резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Общая сумма резервов составила 7001 т. руб., в том числе АУП 2224. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 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 2024 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 2024 году не создавался в связи с отсутствием доказательств устойчивого существенного снижение стоимости вложений.

11.14. Общество применяет общую систему налогообложения. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и балансовый метод учета. По итогам 2024г. отложенное налоговое обязательство образовалось по причине разницы признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств и лизинговых платежей. Это привело к снижению вычитаемой разницы и снижению отложенного налогового актива в сумме 1 200 т.руб., который отражен по строке 2412 отчета о финансовых результатах.

Согласно п.14 ПБУ 18/02, в связи с применением новой ставки налога на прибыль с 01.01.2025 величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитана на 31.12.2024. Отложенные налоговые активы увеличены на 53 т.руб., отложенные налоговые обязательства увеличены на 5239 т.руб., что нашло отражение по строкам 1180 и 1420 бухгалтерского баланса и строке 2410 отчета о финансовых результатах.

11.15 Аудит за 2024 год проводит ООО «Люксэкономсервис» (ИНН 3666062541). Согласно договора 20/25А от 24.12.2024 стоимость услуг составила 132 000 (Сто Тридцать две тысячи) рублей 00 копеек

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

Генеральный директор _____ Лысенко С.А.

05.03.2025г.