

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2024 год АО «Швея»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	4
2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	4
2.5. Признание дохода	5
2.6. Порядок признания расходов	5
2.7. Порядок определения величины оценочных резервов	5
2.8. Порядок определения резервов сомнительных долгов	5
2.9. Связанные стороны	5
2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	6
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	7
3.1. Оценка структуры баланса	7
3.2. Нематериальные активы	7
3.3. Основные средства	7
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	8
3.5. Финансовые вложения	8
3.6. Запасы	8
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков	8
3.8. Кредиты и займы	8
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность	8
3.10. Доходы будущих периодов	8
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	9
3.12. Прочие доходы и расходы	9
3.13. Прибыль	9
3.14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	10
3.15. Изменение оценочных значений	10
3.16. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности	10
3.17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	10
3.18. Совместная деятельность	10
3.19. Государственная помощь	10
3.20. Информация по отчетным сегментам	11
3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	11
3.22. Движение денежных средств	11
3.23. Чрезвычайные факты	11
3.24. Допущение непрерывности деятельности	11
3.25. События после отчетной даты	11
3.26. Информация о рисках	11
3.27. Информация о прекращенных операциях	11
3.28. Информация об экологической деятельности	11

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

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

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное общество «Швея» (далее по тексту Организация) учреждено в 2002 году.

На 31.12.2024г. акционерами являются: АО «Корпорация «Глория Джинс» и физические лица. Ведение реестра акционера осуществляет регистратор Акционерное общество «ВТБ Регистратор».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 7 232 960,00 рублей (семь миллионов двести тридцать две тысячи девятьсот шестьдесят) рублей 00 коп.

распределение долей: 98,25% - АО «Корпорация «Глория Джинс», 1,75%- физические лица

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская область, г. Гуково, ул. Шахтерская,69

Фактический адрес Организации: Ростовская область, г. Гуково, ул. Шахтерская,69

1.4. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026102026136,

1.5. Свидетельство о регистрации серия 61 №001005916 от 29.11.2002г.

Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 002749727, 29.11.2002г.

1.6. Видами деятельности Организации являлись:

Производство швейных изделий- основной вид деятельности

Субаренда нежилого недвижимого имущества-дополнительный вид деятельности

1.7. Доля от основного вида деятельности в выручке фирмы за 2024 год составила 99,986%.

1.8. Среднесписочная численность за 2024 год составила 269 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: нет

1.10. Органы управления: исполнительный орган -*Генеральный директор; Совет директоров, общее собрание акционеров.*

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся под руководством Главного бухгалтера.

1.12. 26 июня 2024г. изменилось наименование организационно-правовой формы Закрытого акционерного общества «Швея» на Акционерное общество «Швея». Внесена

запись в ЕГРЮЛ об изменении сведений о юридическом лице 26.06.2024г. за ГРН 2246100382141.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности АО «Швея» руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» № 2023-12/29 от 29 декабря 2023г. на 2024 год

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В АО «Швея» применяется ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств. Амортизация по объектам ОС начислялась (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

2.3. Нематериальные активы

На 31.12.2024г нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится.

2.5. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от выполнения работ (оказания услуг) и предоставление имущества в аренду.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.6. Порядок признания расходов

Затраты на содержание и ремонт помещений управленческого и обслуживающего персонала признаются общехозяйственными расходами и ежемесячно в качестве условно-постоянных расходов списывается в дебет соответствующих субсчетов счета 90 «Продажи».

2.7. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников начисляется резерв по оплате предстоящих отпусков. Ежемесячно в резерв по каждому сотруднику отчисляется сумма, равная оплате труда за 2 дня с учетом взносов в социальные фонды. В конце года проводится инвентаризация резерва. В случае не доначисления резерва производится доначисление на счета учета затрат. В случае, если в процессе инвентаризации выявляются излишне начисленные суммы резерва, та такие суммы списываются в прочие расходы организации

2.8. Порядок определения резервов сомнительных долгов

АО «Швея» проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на наличие сомнительной дебиторской задолженности с целью создания резерва. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сумма резерва определяется интервальным способом в нижеуказанном порядке:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней полная сумма задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.9. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Контрольный пакет
1	АО «Корпорация «Глория Джинс»	г.Ростов-на-Дону	Производство прочей верхней одежды	98,2466

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование	Дата наступления основания	Основание постановле- ния в качестве аффили- рованного лица	Вид операции	Сумма сделки тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 года. (+- Дебетовое сальдо, «-» кредитовое сальдо.), тыс. руб.
1	2	4	5	6	7	8
1	АО «Корпорация «Глория Джинс»	12.10.2021	АО «Корпорация «Глория Джинс» распоряж. 98 % акций	Аренда, услуги Купля- продажа Услуги по пошиву	28 526 2 818 318 744	 240 750

Сформирован резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанной стороной на сумму 50 486 тыс. руб. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	3520,3
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	280,6
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	142,3
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	ИТОГО:	3943,2

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто
Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке 4114 "НДС" так как сумма НДС, поступившей от покупателей, превышает сумму НДС, которая перечислена поставщикам.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024г. валюта баланса Организации составляет 245 705 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 51 726 тыс. руб. или 21,1 %;

Оборотные активы 193 979 тыс. руб., или 78,9 %

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитали резервы –196 679 тыс. руб. или 80 %;

Долгосрочные обязательства – 13 609 тыс. руб., или 5,5 %

Краткосрочные обязательства – 35 417 тыс. руб., или 14,5 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения в НМА отсутствуют.

НИОКР отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Пояснений.

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024г. г отсутствуют.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.2 Пояснений.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 192 959 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 609 тыс. руб,

задолженность покупателей в сумме 190 270 тыс. руб.

переплата по налогам в сумме 1 881 тыс. руб.

авансы по приобретению запасов в сумме 196 тыс.руб

задолженность сотрудников перед Организацией по заработной плате в сумме 3 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023г. не создавался, на 31.12.2024г. составляет 50 486 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года отсутствуют.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. в сумме 22 652 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 2 566 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 6 414 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 920 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 12 582 тыс. руб.

прочие кредиторы 170 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.10. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 265 658 тыс. руб. по основному и дополнительному виду деятельности.

Расходы от осуществления данных видов деятельности составили 217 032 тыс. руб., расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 48 626 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 253 тыс. руб.

Прочие расходы составили 54 267 тыс. руб.

3.13. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила убыток в размере 6 819 тыс. руб. по основному и дополнительному видам деятельности.

Налог на прибыль 2024 год составил (9 592) тыс. руб.

Выверка текущего налога на прибыль за 2024г. (тыс.руб.)

Наименование	2024г
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	(6 819)
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	47 959
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%)	(1363)
Изменение отложенных налоговых активов	498
Изменение отложенных налоговых обязательств	10 375
Постоянные налоговые обязательства	82
Текущий налог на прибыль	9 592

Временные и постоянные разницы за 2024 г. (тыс.руб.)

Наименование	2024г
Вычитаемые налоговые разницы, всего	54 368
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	410

Вычитаемые временные разницы связаны, в основном с применением ФСБУ 25/2018 и различиями в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, амортизационной премии и отражением резерва по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по штрафам и пеням (из прибыли)

3.14. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие, руб
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	(4,71)
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном	-

количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	-
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	-
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	-
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	-
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	-

3.15. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 года, тыс. руб.	На 31.12.2024 года, тыс. руб.	Изменение
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2
Резерв на оплату отпусков	5 062	10 723	5661

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008):

Начислено заработной платы 13 746 т.р.

Доначислено резерва в результате инвентаризации -2730 т.р.

Начислено налогов 803 т.р.

Оплата труда персоналу 10 012т.р.

3.16. Информация об чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

3.17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.19. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.20. Информация по отчетным сегментам

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.22. Движение денежных средств

Состав и движение денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) представлен в отчете о движении денежных средств.

3.24. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена или прекращена – отсутствуют.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

24 января 2025 года состоялось собрание Совета директоров, на котором было принято решение о выплате дивидендов из накопленной прибыли прошлых лет (2017 - 2023гг.). Сумма дивидендов к выплате составляет 187 681 тыс.руб.

3.26. Информация о рисках.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

3.27. Информация о прекращенных операциях

Информация о прекращенных операциях не раскрывается в связи с ее отсутствием.

В связи с геополитической обстановкой в стране, руководство Общества производит постоянный мониторинг изменяющихся микро- и макроэкономических условий и их возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.28. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О

бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью не имеют место.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, не имеют место.

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.15

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, не имеют место.

ДАТА

24.03.2025г.

Генеральный директор



Вишнивецкая Т.Н.