

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, вклю-
чая основные положения учетной политики
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИОНЕССИ»
за 2020 год

Оглавление

1. Основные сведения.....	4
Общая информация.....	4
Основные виды деятельности.....	4
Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники).....	4
Информация об органах управления.....	4
2. Основа представления информации в отчетности.....	5
Факты неприменения правил бухгалтерского учета.....	5
Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.....	5
Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.....	5
Организация и формы бухгалтерского учета.....	5
Нематериальные активы.....	6
Основные средства.....	6
Незавершенное строительство.....	8
Финансовые вложения.....	8
Материально – производственные запасы.....	8
Незавершенное производство и готовая продукция.....	9
Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	9
Эквиваленты денежных средств.....	9
Резерв сомнительных долгов.....	9
Резерв предстоящих отпусков.....	9
Иные оценочные обязательства (при наличии).....	10
Порядок учета кредитов и займов.....	10
Порядок формирования доходов.....	10
Прочие доходы.....	11
Порядок формирования расходов.....	11
Отложенные налоги.....	12
Прибыль, приходящаяся на одну акцию.....	12
Инвентаризация имущества и обязательств.....	12
События после отчетной даты.....	12
Информация по сегментам.....	12
Информация о связанных сторонах.....	13
Отчет о движении денежных средств.....	13
3. Пояснения по статьям баланса.....	13

Нематериальные активы.....	13
Основные средства.....	13
Запасы.....	13
Дебиторская и кредиторская задолженность.....	13
Финансовые вложения.....	14
Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
Уставный капитал.....	14
Резервный капитал.....	14
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	15
Кредиты и займы.....	15
Изменения в учётной политике на 2020 год.....	15
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.....	16
Доходы по обычным видам деятельности.....	16
Расходы по обычным видам деятельности.....	16
Прочие доходы и расходы.....	17
Налог на прибыль.....	18
Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	21
Обязательства по оплате предстоящих отпусков.....	21
Условные активы и обязательства.....	22
Информация о затратах на модернизацию и инновации производства.....	22
События после отчетной даты.....	22
Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	22
Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	25
Информация о концессионных соглашениях.....	25
Иная информация.....	26

1. Основные сведения

Общая информация

Акционерное общество по производству обуви «Ионесси», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах", Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Акционерное общество по производству обуви «Ионесси»;

- сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «Ионесси».

ИНН 2466015750

КПП 246601001

ОГРН 1022402672258

Юридический и почтовый адрес: 660049, Красноярский край, Красноярск г,

Сурикова ул, дом № 12

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
138 человек	89 человек

Основные виды деятельности

- 15.20 Производство обуви

- 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью

- 47.72 Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом

- 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Сведения о размере Уставного капитала 27 565 200,00 рублей.

Количество акций 4 594 200 штук простых акций.

Номинальная стоимость акций 6 рублей.

Реестродержатель АО "НРК-Р.О.С.Т."

Информация об органах управления

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Пальников Дмитрий Александрович (приказ № 62 от 18.04.2017 года).

Главный бухгалтер Бородовская Елена Георгиевна.

Состав совета директоров определен в количестве 5 человек.

1. Основа представления информации в отчетности

Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учетная политика Общества на 2020 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 10% к валюте баланса.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №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 федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики возложены на главного бухгалтера Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой в соответствии с действующими должностными инструкциями, регламентами работы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированных информационных программ: 1С: Бухгалтерия, 1С:ЗУП – ведение участка учета «Заработная плата».

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (ст. 12 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете»).

Отчетным годом является календарный год с 01 января по 31 декабря (п. 1 ст. 15 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Нематериальные активы

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива формируется с учетом положений п. 8-15 ПБУ 14/2007.

Последующая оценка нематериальных активов производится Обществом в порядке, предусмотренном разделом 3 ПБУ 14/2007.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на предмет его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив на срок более 12 месяцев, срок полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определяются исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

оследующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

ыбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Сроки полезного использования в 2020 г. не пересматривались и составляют:

Транспортные средства – от 37 до 60 месяцев,

Машины и оборудование – от 60 до 120 месяцев,

Производственный и хозяйственный инвентарь – от 60 до 72 месяцев.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Оценка по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) основана на допущении, что ценные бумаги списываются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть ценные бумаги, первыми списываемые, должны быть оценены по первоначальной стоимости ценных бумаг, числящихся на начало месяца. Оценка ценных бумаг, находящихся на остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений, а в стоимости проданных ценных бумаг учитывается стоимость ранних по времени приобретений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставляемые другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, сроком более 3-ех месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

Материально – производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство отражается на отчетную дату по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность платежей по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной.

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

По истечении установленного договором срока погашения задолженности, непогашенная краткосрочная дебиторская задолженность переводится в просроченную. Перевод дебиторской задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора контрагент должен был исполнить свои обязательства.

Основанием для списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете является признание долга нереальным для взыскания.

В бухгалтерском учете нереальной для взыскания признается, в частности:

- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- задолженность организаций, исключенных из ЕГРЮЛ/ЕГРИП;
- задолженность ликвидированных организаций;
- задолженность, во взыскании которой отказано судом;
- задолженность, в отношении которой пристав – исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа в связи с невозможностью взыскания.

Учет имущества забалансом отсутствует

Эквиваленты денежных средств отсутствуют

Резерв сомнительных долгов не формируется, в связи с отсутствием задолженности, отвечающей признакам сомнительной.

Резерв предстоящих отпусков

Резерв отпусков начисляется по расчету норматива отчисления. Процент отчислений определяется на основании планового расчета затрат на оплату предстоящих отпусков на год с учетом страховых взносов. Процент отчислений в резерв происходит ежемесячно от фактически начисленной заработной платы.

На 31 декабря Общество проводит инвентаризацию остатков резерва на оплату предстоящих отпусков. Сумма резерва определяется как произведение неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода, умноженное на среднюю заработную плату работников.

Если сумма резерва превышает фактические затраты (недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода дни отпуска), то сложившаяся разница включается в доходы. В свою очередь, при недостаточности средств фактически начисленного резерва по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических затрат на оплату отпусков (с учетом отчислений во внебюджетные фонды).

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется 96 счет «Оценочные обязательства» с аналитикой по нему «резерв на оплату отпусков», с выделением в аналитическом учете суммы начисленного резерва и страховых взносов.

Иные оценочные обязательства (при наличии) отсутствуют

Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В соответствии с инструкцией по применению плана счетов Общества учитывает обособленно кредиты и займы, не оплаченные в срок.

Перевод задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общества должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Порядок формирования доходов

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов и расходов Общества использует метод начисления, под которым подразумевается метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними и иной формы осуществления.

Доходами от обычных видов деятельности Общества в зависимости от специфики деятельности являются:

- доходы от продажи произведенной продукции;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг по сборке обуви;
- доходы от продажи материалов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от обычных видов деятельности показываются за минусом косвенных налогов (НДС).

Прочие доходы

В соответствии с разделом 3 ПБУ 9/99 прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличные от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Выручку за 2020 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных именных акций.

Инвентаризация имущества и обязательства

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

2.23 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н, без НДС.

2. Пояснения по статьям баланса

Нематериальные активы

Общество имеет Товарный знак. Срок полезного использования 10 лет.

Информация о первоначальной и остаточной стоимости НМА, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Таблица № 1.

В 2019г., 2020 г. не производились изменения сроков полезного использования нематериальных активов, а также изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Таблица № 2.

В течении 2020 года Обществом были приобретены ОС на сумму 2 650 тыс. руб.

* Вентиляция 2 282 тыс. руб. - СПИ 85 месяцев

* Машина подметальная КМ 70/20 С 51 тыс. руб. - СПИ 61 месяц

Мини АТС-IP Panasonic KX-NS500RU 260 тыс. руб. - СПИ 61 месяц

* Шкаф 57 тыс. руб. — СПИ 61 месяц

Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 4.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2019, 2020 г. не было.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 5.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора (тыс.руб)	На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Расчеты по налогу на добавленную стоимость		13 539		12 938
Расчеты по налогу на прибыль		537	297	
Расчеты по налогу на имущество				205
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		650		585
Расчеты по транспортному налогу		12		12
Расчеты по земельному налогу		73		73
Отчисления на социальное страхование		49	198	
Отчисления на медицинское страхование		391		347
Отчисления в ПФ РФ		993		1486
Отчисления от НДС		60		52
Итого:		16 304	495	15 698

Финансовые вложения

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в Таблице 3.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
Наличные в кассе	24 028,46	71 405,82
Средства на расчетных счетах	7 297 240,82	7 083 707,70
Средства на валютных счетах		
Прочие денежные средства и переводы в пути	10 000 000,00	
Денежные эквиваленты		
Итого:	17 321 269,28	7 155 113,52

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 27565 тыс. руб.

Резервный капитал

В соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995г «Об акционерных обществах», на основании устава Обществом создан резервный фонд в размере 25 % от УК.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Размер резервного капитала на 31.12.20 составляет – 6891 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>	<i>На 31.12.2018</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет (тыс.руб)	200 290	192 435	191 119
Итого:	200 290	192 435	191 119

Кредиты и займы

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Таблице 5.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2020 год представлены ниже:

<i>Описание задолженности</i>	<i>Сумма на 31.12.2020</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>% ставка</i>	<i>Сумма начисленных процентов</i>	<i>Из них включено в инвестиционный актив</i>
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	58 539	-	-	2 701	-
ВТБ № 5440, КР/402020-000033 от 24.01.2020	6 483	24.01.2022	8,25 %	897	-
ВТБ № 5440, НЛ/402019-000053 от 11.02.2019	15 546	11.02.2022	10 %	1 804	-
ВТБ № 5440, НЛ/402020-001236 от 04.06.2020	21 496	30.06.2021	2 %	0,00	-

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Изменения в учётной политике на 2020 год

Изменения в учётную политику на 2020 год вносились в связи с изменением положений ПБУ 18/02.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами не заключались.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

<i>Наименование показателя (тыс.руб)</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2019 год</i>
Производство обуви	280 788	271 951
Услуги аренды	36 425	53 284
Итого выручка от продаж:	317 213	325 235

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по географическим сегментам, представлена в таблице ниже:

<i>Территория (тыс.руб)</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2019 год</i>
Красноярский край (В т.ч. г. Красноярск)	222 833	144 134
За пределами территории Красноярского края	57 955	127 817
Итого выручка от продаж:	280 788	271 951

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя (тыс. руб.)</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2019 год</i>
Производство обуви	245 720	238 457
Услуги аренды	12 945	23 978
Итого себестоимость продаж:	258 665	262 435

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, включая внутренние обороты, представляют собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2019 год</i>
Материальные затраты	176 915	134 298
Расходы на оплату труда	64 118	38 543
Отчисления на социальные нужды	14 784	11 793
Амортизация	3 273	3 312
Прочие затраты	57 350	99 976
Итого по элементам затрат:	316 440	287 922
Изменение остатков (прирост +, уменьшение -)	- 9 233	- 5 464

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто. Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты.

Наименование доходов и расходов	За 2020 год		За 2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4	1	25	4
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	130	1	2145	2188
Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях			665	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	615	383	19569	16206
Отчисления в оценочные резервы				
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2598			243
Налог на имущество		60	23	897
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам		2801		3043
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			15	10
Прочие внереализационные доходы (расходы)- не учитываемые НУ	75	2062	9	2601
Расходы на услуги банка		264		266
Госпошлины		1		9
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам	91	2		13
Курсовые разницы		241		51
Списание выделенного НДС на прочие расходы				911
Возвраты	446	510	210	231
Проценты к получению			61	
Итого прочих доходов и расходов	3 959	6 326	22 722	26 673

Налог на прибыль

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 184	4 983
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 г. 20 %, 2019 год 20 %)	-2 037	-997
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-412	-929
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	134
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-412	-1 063
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки:	-	-
7	доходы, ставка по которым отлична от 20 %	-	-
8	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы	-	-
9	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
10	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
11	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
12	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
13	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
14	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-2 449	-1 926

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.2020
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Готовая продукция	-	-	9,00	9,00
2	Оценочные обязательства и резервы	-	-	101,00	101,00
3	Товары отгруженные	-	-	21,00	21,00
4	Общая сумма отложенного налогового актива	-	-	131,00	131,00
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	-	131,00	131,00
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Готовая продукция	475,00	-	-405,00	70,00
7	Доходные вложение в материальные ценности	390,00	-	-109,00	281,00
8	Материалы	-2,00	-	-1,00	-3,00
9	Основные средства	226,00	-	114,00	340,00
10	Оценочные обязательства и резервы	20,00	-	-20,00	-
11	Товары отгруженные	164,00	-	5,00	169,00
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 273,00	-	-416,00	857,00
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-1 273,00	-	547,00	-726,00
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-1 273,00	-	547,00	-726,00

Влияние Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н» на годовую бухгалтерскую отчетность за 2020 год. В связи с вступлением данного приказа сделан перерасчет сравнимых показателей в отчет о финансовых результатах в следующих суммах:

Изменение ученой политике

Показатели	Код	До корректировки 2019 г., тыс. руб.	После корректиров- ки 2020 г., тыс. руб.	Основание
Налог на прибыль	2410	- 1 761	- 1 409	Изменение учен- ной политике
В том числе текущий налог на прибыль	2411		- 1 761	
Отложенный налог на прибыль	2412		353	
В том числе постоян- ные налоговые обяза- тельства (активы)	2421	- 728		
Изменение отложен- ных налоговых обяза- тельств	2430	354		
Изменение отложен- ных налоговых акти- вов	2450			

Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

<i>За 2020 год, шт.</i>	<i>За 2019 год, шт.</i>
4 594 200	4 594 200

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2019 год</i>
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	7 856	3 596
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	7 856	3 596
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	4 594 200	4 594 200
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	0,0018	0,00078

Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

	Резерв предстоящих отпусков
Сальдо на 31.12.18	-
Признано в составе затрат за 2019 г.	4 641
Скорректировано в связи с избытком/недостатком	4 641
Сальдо на 31.12.19	-
Признано в составе затрат за 2020 г.	10 172

Скорректировано в связи с избытком/недостатком	10 172
Сальдо на 31.12.20	-

Условные активы и обязательства

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Обществом отнесены:

- выданные гарантии;
- обеспечения, выданных Обществом в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций;
- залого;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность);
- и другие согласно требования ПБУ 8/01.

1. Выданные обеспечения и залого по обязательствам Общества.

В обеспечение исполнения обязательств Общества по долгосрочным кредитам перед банком «ВТБ» (далее – Банк), Общество передало в залог:

- недвижимое имущество, включая права аренды на это имущество, залоговой стоимостью 15 162 тыс. руб.

Переданное в залог имущество используется для ведения обычной деятельности без ограничений.

2. Выданные поручительства по обязательствам Общества:

Отсутствуют

Информация о затратах на модернизацию и инновации производства

В 2020 году Общество не осуществляло деятельности по модернизации и инновации производства, в связи с недостатком собственных денежных средств, и невозможностью привлечь на взаимовыгодных условиях кредиты и займы для осуществления данных процессов.

События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы. Оцениваем региональные риски как незначительные.

Начиная с конца первого квартала 2020 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке. Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия

пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в смежных отраслях.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя:

рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок;
- рост цен на сырье;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

Валютные риски. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств перед Обществом.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматриваются только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2020 году составили 23 827 тыс. руб., в том числе:

- на электроэнергию 19 027 тыс. руб.
- на теплоэнергию 4 800 тыс. руб.

Информация о концессионных соглашениях (при наличии)

Отсутствуют

Иная информация.

Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Генеральный директор

Д. А. Пальников

«25» марта 2021 г.

