

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, вклю-
чая основные положения учетной политики
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИОНЕССИ»
за **2022** 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.....	12
Отчет о движении денежных средств.....	12
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
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
Словные 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.....	27
Другая информация.....	27



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:

На 31.12.2022	На 31.12.2021
163 человек	134 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 Бородавская 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 2022 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 25 %. 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 25 % 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. 12 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, 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 100 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.

Последующая 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.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав 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) с момента окончания работ.

Сроки полезного использования в 2022 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 ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

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.

Эквивалентами денежных средств признаются срочные депозиты и депозиты до востребования.

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 (неиспользованные на последнее число текущего налогового периода дни отпуска), то сложившаяся разница включается в расходы. В свою очередь, при недостаточности средств фактически начисленного резерва по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы фактически начисленных 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 сумма 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 2021 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 6 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 обязательств

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 2022г. Акционерное общество продлило действие Товарного знака еще на 10 лет до 2033 года, способ начисления амортизации - линейный.

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 течение 2022 года Обществом были приобретены ОС на сумму 24 470 тыс. руб., в т.ч.

Машины для производства обуви 21 475 тыс. руб.. - СПИ 61 месяц

Грузовой автомобиль 2 995 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 2022, 2021 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 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		21 629		16 085
Расчеты по налогу на прибыль	665			1 690
Расчеты по налогу на имущество		210		211
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		1 304		746
Расчеты по транспортному налогу		12		12
Расчеты по земельному налогу		231		706
Отчисления на социальное страхование		83		50
Отчисления на медицинское страхование		508		426
Отчисления в ПФ РФ		1 359		1 063
Отчисления в ФНС		80		66
Итого	665	25 416		21 055



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:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Наличные в кассе	1	77
Средства на расчетных счетах	40 804	6 428
Средства на валютных счетах	0	0
Прочие денежные средства и переводы в пути	0	36
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	40 805	6 541

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 27 565 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 31.12.22 составляет – 6 891 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:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль прошлых лет (тыс. руб)	300 106	254 703	200 290
Нераспределенная прибыль текущего года (тыс. руб)	300 106	254 703	200 290

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 2022 год представлены ниже:

Описание задолженности	Сумма на 31.12.2022 г.	Срок погашения	% ставка	Сумма начисленных процентов	Из них включено в инвестиционный актив
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	27 600	-	-	3 098	-
АО «Росток»	27 600	2025 год	9,00 %	2 188	-

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Изменения в учётной политике на 2022 год

Изменения в учётную политику на 2022 год вносились исходя из изменений законодательной базы в части учета ОС и капитальных вложений.



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:

Наименование показателя (тыс.руб)	За 2022 год	За 2021 год
Производство обуви	354 907	310 289
Услуги аренды	48 027	44 483
Итого выручка от продаж:	402 934	354 772

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

Территория (тыс.руб)	За 2022 год	За 2021 год
Красноярский край (в т.ч. г. Красноярск)	141 740	238 923
За пределами территории Красноярского края	213 167	71 366
Итого выручка от продаж:	354 907	310 289

Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя (тыс.руб.)	За 2022 год	За 2021 год
Производство обуви	274 130	231 619
Услуги аренды	17 624	13 565
Итого себестоимость продаж:	291 754	245 184

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, включая внутренние обороты, представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Таблице 6.

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 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	310	52	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	715	816	1 274	1 432
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 743	4 648	501	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1	-	6	-
Налог на имущество	-	-	-	847
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам	-	3 098	-	1 997
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	20	24	24	1
Прочие внереализационные доходы (расходы) - не учитываемые НУ	133	526	21 277	4 088
Расходы на услуги банка	-	301	-	282
Госпошлины	-	3	-	4
Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки) по хозяйственным договорам	-	3	2	2
Курсовые разницы	5 116	2 893	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	24	-	-
Возвраты	-	238	601	655
НВЦСВ, сброс загрязняющих веществ	-	920	-	-
Итого прочих доходов и расходов	8038	13 546	23 685	9 308



Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль в 2022 году составил

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	49 117	63 614		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке				
	(2022 г. 20 %, 2021 год 20 %)	- 9824	-12 723		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:				
4	доходы, не принимаемые к налогообложению			3 545	4 383
5	расходы, не принимаемые к налогообложению			-838	
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-10 710	-9 178		

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2022	
		3	4	5	7
1	Готовая продукция	1	-	-1	
2	Оценочные обязательства и резервы	106	-	1 083	1
3	Товары отгруженные	7	-	-5	
4	Общая сумма отложенного налогового актива	114	-	1 077	1
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	114	-	1 077	1
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Готовая продукция	22	-	445	
	Доходные вложения в материальные ценности	184	-	-98	
	Основные средства	387	-	1 238	1

9	Товары отгруженные	71	-	86	157
10	Полуфабрикаты	0	-	358	358
11	Доходы будущих периодов	0	-	10	10
12	Материалы	-3	-	-	-3
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	661	-	2 039	2 700
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-547	-	- 962	-1 509
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-547	-	- 962	- 1509

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:

За 2022 год, шт.	За 2021 год, шт.
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.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	38 068	54 413
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	38 068	54 413
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	4 594 200	4 594 200
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	0,00829	0,01184



Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпусков 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 отпусков.

	Резерв предстоящих отпусков
Сальдо на 31.12.22 тыс. руб	5 668

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 (не наступления) 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;
- залоги;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность);
- и другие согласно требования ПБУ 8/01.

1. Выданные обеспечения и залоги по обязательствам Общества.

Отсутствуют

2. Выданные поручительства по обязательствам Общества:

Отсутствуют

Информация о затратах на модернизацию и инновации производства

В 2022 году Общество не осуществляло деятельности по модернизации и инновации производства.

События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности происходили события, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, Херсонской и Запорожской областей в качестве суверенных и независимых государств, а затем и включение их в состав РФ, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличивают риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках

капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Валютный риск

Постоянен риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Общество компенсирует удорожание сырья размеров наценки на продаваемую продукцию, таким образом руководство считает, что влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не оказывает значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Кредитный риск

Имеется риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции Общества на внешние рынки.

Увеличивается риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции.

Трансовые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и заставок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность. В результате рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительно повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации влияния данных рисков на деятельность Общества.



Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

• НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий.

Общество оценивает риск получения в 2023 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 6 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

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 свою 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.

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 31.12.2022 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 незначительным 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 2022 году составили 24 694 тыс. руб., в том числе:

- на электроэнергию 19 311 тыс. руб.
- на теплоэнергию 5 383 тыс. руб.

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

«21» февраля 2023 г.

