ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2022 год
Публичного акционерного общества «Швейная фирма «АЙВЕНГО»

Пояснительная записка содержит дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности ПАО «Айвенго» за 2022 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Швейная фирма «Айвенго» (ИНН/КПП 3729006380/370201001, ОГРН 1023700546088)

Фирменное сокращенное наименование Общества: ПАО «Айвенго»

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, Ивановская область, 153002, город Иваново, улица Шестернина, 39А.

Общество учреждено в соответствии с Постановлением Комитета по управлению госимуществом администрации Ивановской области 598-11 от 21 декабря 1992 года. Структура акционеров представлена в Пояснениях Капитал и резервы.

ПАО «Айвенго» не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности – производство мужских костюмов.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год – 20 человек.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования ПАО «Айвенго» возданы органы управления и контроля.

Органами управления Обществом являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Состав Совета директоров представлен в таблице:

Таблица 1.1.

№	Фамилия, имя, отчество
1	Белова Ирина Геннадьевна
2	Баданова Ольга Евгеньевна
3	Иванчиков Игорь Александрович
4	Леднева Наталья Александровна
5	Азимов Александр Вячеславович
6	Самаренкова Наталья Викторовна
7	Ершов Сергей Николаевич

Лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества, является Генеральный директор Белова Ирина Геннадьевна.

16

2. Основные положения учетной политики

2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета и организационно-технические элементы

В соответствии с пунктом 11 Положения ПБУ 1/98 существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Бухгалтерский учет общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учет финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. План счетов, используемый обществом для ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества, утверждается согласно Приложению 1.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.1997 г. № 1182 «О проведении мероприятий в связи с изменением нарицательной стоимости российских денежных знаков и масштаба цен» аналитический бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет». Общество использует формы регистров бухгалтерского учета, которые предусмотрены данной программой. Формы указанных регистров приведены в Приложении 2. Регистры распечатываются по мере необходимости.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаются отдельными приказами.

В случае, если договор, либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом Общества, предусматривают составление первичных документов по формам, отличным от утвержденных приказами Общества, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Подписание руководителем таких первичных документов является одновременно его утверждением для применения, что можно считать исполнением требования ч.4 ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Для учета оказанных услуг применяется акты оказанных услуг, составленные при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованные руководителем Общества путем подписания данного акта.

2.2. Учет выручки, доходных поступлений и доходов.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг организации определяется по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции собственного производства и товаров, приобретенных для перепродажи,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по изготовлению швейных изделий, а также услуг по предоставлению во временное пользование своих активов по договорам аренды,
- доходы от иной деятельности, предусмотренной Уставом Общества.

В соответствии с разделом IV «Признание доходов» Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (далее – Положение ПБУ 9/99), утвержденного

приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность.

Прочими поступлениями признаются в бухгалтерском учете:

- поступления, связанные с участием фирмы в уставных капиталах других организаций,
- поступления от продажи основных средств и других активов фирмы,
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств фирмы, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете фирмы в этом банке,
- сумма дооценки основных средств, зачисляемая в установленном порядке на счета учета прибылей и убытков,
- положительные курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом принято решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской или депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- суммы дооценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,
- активы, принятые к учету, оказавшиеся в излишке по результатам инвентаризации,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде,
- страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и использованию активов и т.п.
- иные поступления по мере образования (выявления).

2.3. Учет расходов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее Положение ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В соответствии с разделом IV «Признание расходов» Положения ПБУ 10/99, расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и иных нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;

18

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятого способа начисления амортизации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К ним также относятся расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, которая определяется с учетом всех предоставленных предприятию согласно договору скидок (накидок) и суммовых разниц.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. N 94н, формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20,23,25,26,29. Эти счета используются обществом для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Для учета основных прямых затрат основного производства применяется счет 20 «Основное производство».

Расходы вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по подразделению – котельная. Расходы вспомогательного производства списываются в Д-т 20,25,26,29 или 44 счетов в соответствии с назначением расхода и его целевым использованием.

Расходы по обслуживанию производств собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». На этом счете учитывается заработная плата вспомогательных рабочих и прочего персонала с начислениями в соответствии со штатным расписанием по подразделениям.

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются со счета 25 на Д-т 20 счет в разрезе номенклатуры пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Накладные расходы по управлению обществом отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы полностью признаются в себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) в том отчетном периоде, когда они были признаны расходами по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Эти расходы полностью признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) в том отчетном периоде, когда они были признаны расходами по обычным видам деятельности.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются затраты здравпункта предприятия.

Для определения финансового результата от обычных видов деятельности рассчитывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в текущем и в предыдущих

отчетных периодах, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок.

Незавершенное производство (сальдо по счетам учета затрат на производство) для целей бухгалтерского учета определяется ежемесячно и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство учитывается на счете 20.

Фактическая себестоимость продукции и услуг определяется на основе данных бухгалтерского учета и представляет достоверную информацию о фактических затратах на производство продукции и услуг по истечении отчетного периода.

На основе действующих норм и смет составляется плановая калькуляция изделий и рассчитывается учетная цена на все производимые изделия. В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Для целей управленческого учета применяется условно-натуральная единица – «условная двойка».

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без использования счета 40.

В аналитическом учете движение готовой продукции отражается по учетным ценам, с расчетом по окончании месяца отклонений фактической производственной себестоимости продукции от стоимости ее по учетным ценам для распределения этого отклонения на отгруженную продукцию и остатки продукции на складах.

Отгруженная продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 45. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью отгруженной готовой продукции по отпускным ценам, по которой не признана выручка, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

Учет расходов будущих периодов отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равными долями.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.2 «Прочие расходы».

2.4. Использование чистой (нераспределенной) прибыли.

Показатель чистой прибыли формируется на счете 99 "Прибыли и убытки" к концу отчетного года и представляет собой прибыль предприятия, оставшуюся после уплаты налога на прибыль и прочих налогов и налоговых санкций.

Остающаяся после расходования на пополнение резервного фонда и начисления дивидендов прибыль представляет собой прибыль, неподлежащую распределению. Эта часть прибыли представляет собой источник средств финансирования вложений производственного и непроизводственного назначения, расходов социальной сферы.

2.5. Событие после отчетной даты.

При отражении в бухгалтерском учете и отчетности результатов деятельности за отчетный период организация оценивает в денежном выражении последствия событий после отчетной даты и условные обязательства хозяйственной деятельности. Для оценки делается соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение данного расчета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (далее – Положение ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке к годовой отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к Положению ПБУ 7/98.

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) в бухгалтерском учете и отчетности организации отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок признания оценочного обязательства и отражения информации об условном обязательстве и условном активе, а также определение, списание и изменение величины оценочного обязательства происходит в соответствии с правилами ПБУ 8/2010.

На фирме создается оценочное обязательство по оплате отпусков работников как соответствующее условиям признания ПБУ 8/2010.

Сумма обязательства определяется ежемесячно:

Ежемесячные отчисления в резерв	=	Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы и взносы на н/случай	x	Расчетный коэффициент, который утверждается приказом Генерального директора каждый год

Начисление оценочного обязательства отражается проводкой: Дебет 20 (23,25, 26, 29, 44) Кредит 96, субсчет "Оценочное обязательство на оплату отпусков".

Величина оценочного обязательства подлежит инвентаризации в конце отчетного года (в соответствии с п. 23 ПБУ 8/2010). Сумма резерва рассчитывается суммарно по всем работникам общества по формуле:

Оценочное обязательство на оплату отпуска	=	(	Средне-дневной заработок работника	+	Среднедневной заработок работника x Тариф страховых взносов и взносов на несчастный случай	)	x	Кол-во дней отпуска, на которые работник имеет право

В случае, если сумма оценочного обязательство по итогам инвентаризации будет меньше суммы сформированного резерва, то превышение списывается в прочие доходы (п.22 ПБУ 8/2010). Делается запись Дебет 96 Кредит 91 (субсчет «Прочие доходы).

2.7. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше лимита, указанного в п. 5.6. Если стоимость актива не превышает

установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов их стоимость принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Спецодежда и спецоснастка принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из критериев, представленных в Таблице 1.

Таблица 1

Квалификация спецодежды и спецоснастки (и других ценностей)

Срок/стоимость	Не более стоимостного критерия	Более стоимостного критерия
1) не более 12 месяцев	Запасы	
2) более 12 месяцев		
2.1) один операционный цикл	Запасы	
2.2) более одного операционного цикла	Основные средства, списываемые на расходы единовременно при принятии к учету, независимо от начала использования	Основные средства, списываемые на расходы через амортизацию в течение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- компьютерная техника;
- рабочие машины и оборудование;
- силовые машины;
- прочие машины и оборудование;
- компьютерная техника;
- земельные участки.

Стоимостной лимит устанавливается 1 000 рублей для каждого объекта основных средств.

Переоценка основных средств не проводится.

Накопленная дооценка основных средств, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому она была накоплена.

Проводится проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО 36 «Обесценение активов».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.8. Амортизация основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств (кроме основных средств, которые не подлежат амортизации) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация по основным средствам, полученным безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал, находящимся на реконструкции или приобретенным за счет бюджетных средств, учитывается в следующем порядке:

ДТ 08 КТ 98 «Доходы будущих периодов» - получено имущество,

ДТ 01 КТ 08 – имущество введено в эксплуатацию,

ДТ 26 КТ 02 - начисление амортизации.

Одновременно делается проводка:

ДТ 98 КТ 91 – на сумму начисленной амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, установленными «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» по Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.

При отсутствии норм амортизации, срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на основании обоснованных решений соответствующих технических служб.

Общество, приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении, самостоятельно определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

2.9. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (далее – Положение ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

К нематериальным активам относятся объекты, удовлетворяющие условиям пункта 3 Положения ПБУ 14/2007.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.10. Учет материально-производственных запасов, отпуск их в производство.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования

Материально-производственные запасы, изготовленные силами организации определяются как сумма фактических затрат, связанных с их производством.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Денежная оценка материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в Уставный капитал, определяется по согласованию с учредителями.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и предусмотренных ФСБУ5/2019.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).
Резерв отражается на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" проводками:
Д 91 К14 - создан (доначислен) резерв
На дату восстановления:
Сторно Д91 К14 – восстановлен резерв по ранее обесцененным МПЗ (при их выбытии, при росте рыночной стоимости).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения. При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость возвратных отходов определяется при сдаче лоскута из ПРП в склад лоскута в соответствии с локальными нормативными актами (распоряжениями, приказами).

2.11. Учет курсовых разниц.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (далее – ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н,в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности формируется информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курсовая разница по мере совершения операций подлежит зачислению на 91 счет «Прочие доходы и расходы», кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием капитала организации, подлежит отнесению на её добавочный капитал.

Для равномерного отнесения курсовых разниц на финансовые результаты производится ежемесячный пересчет выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в рубли.

2.12. Инвентаризация имущества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится 1 раз в год (инвентаризация основных средств 1 раз в три года) перед составлением годового баланса, по отдельному приказу Генерального директора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета (на основании части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.11 г.)

2.13. Доходы и расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно на счета учета затрат на производство в течение периода, к которому они относятся.

Учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» затраты списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91.2 «Прочие расходы».

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как доходы будущих периодов и учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

2.14. Учет расходов по займам и кредитам.

При формировании в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам, организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (далее – ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

В бухгалтерском учете обособленно отражаются основная сумма обязательства и расходы по займам и кредитам.

Расходы по займам и кредитам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Займы и кредиты подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются займы и кредиты, срок погашения которых не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные кредиты и займы относятся к долгосрочным.

2.15. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», отдельный учет которых обеспечивается средствами аналитического учета. Учет ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее – Положение ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат в сумме, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.16. Учет резервов.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и уточняется ежеквартально по состоянию на отчетную дату.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В соответствии с приказом общества № 338 от 29.12.2016 г. создается резерв «Предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на особо опасных объектах».

2.17. Бухгалтерская отчетность

Формы бухгалтерской отчетности составляются в соответствии с Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.10г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной считается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах,

отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России №66н) на 10% и более.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы».

Задолженность по основной сумме долга по займу (кредиту), полученному на срок более 12 месяцев, учитывается на счете 67 до момента ее погашения (Инструкция по применения Плана счетов). Если на отчетную дату срок погашения такой задолженности не превышает 12 месяцев, сумма задолженности формирует показатель строки 1510 «Заемные средства» раздела V Бухгалтерского баланса.

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и займам учитывается на отдельном субсчете к счету 67 независимо от срока ее погашения (Инструкция по применению Плана счетов) до полного их погашения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В случае исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в связи с получением обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), данные суммы налога на добавленную стоимость отражаются по дебету счета 76.АВ (Письмо Минфина России от 12.04.2013 № 07-01-06/12203).

Авансовые платежи, перечисленные в связи с приобретением запасов для производства продукции, отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» (Письмо Минфина России от 20.04.2012 №07-02-06/113).

16.9. Авансы, перечисленные под приобретение (строительство) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (Письмо Минфина России 24.01.2011 N 07-02-18/01).

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 года, обстоятельств, требующих пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., не выявлено.

4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 4.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 22 г.[1]	49	(30)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	49	(33)
	5110	за 20 21 г.[2]	49	(28)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	49	(30)
в том числе:	5101	за 20 22 г.[1]	49	(30)	-	(-)	-	(3)	-	-	-	49	(33)
товарный знак	5111	за 20 21 г.[2]	49	(28)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	49	(30)

По состоянию на 31.12.22. остаточная стоимость нематериальных активов составила 16 т.р. (на 31.12.21. – 19 т.р., на 31.12.20. - 21).
Уменьшение происходит за счет начисленной амортизации
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности в 2020-2022 годах не создавались

4.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4.2.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5130	26	26	26
в том числе: товарный знак *(вид нематериальных активов)*		26	26	26

Научно-исследовательских работ ПАО «Айвенго» в 2020-2022 году не вело, и их стоимость равна 0 (ноль) т.р. по состоянию на 31.12.22., 31.12.21., 31.12.20.

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Таблица 5.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 22 г.[1]	63148	(54438)	-	(63148)	54438	(163)			-	-
	5210	за 20 21 г.[2]	96394	(86693)	-	(33246)	32677	(422)			63148	(54438)
в том числе:	5201	за 20 22 г.[1]	12699	(5150)	-	(12699)	5150	(163)			-	-
здания, сооружения и передаточные устройства	5211	за 20 21 г.[2]	13645	(5855)	-	(946)	871	(166)			12699	(5150)
земельные участки	5203	за 20 22 г.[1]	1161	-	-	1161	-	-			-	-
	5213	за 20 21 г.[2]	1161	-	-	-	-	-			1161	-
другие виды основных средств	5204	за 20 22 г.[1]	49288	(49288)	-	(49288)	49288	-			-	-
	5214	за 20 21 г.[2]	81588	(80838)	-	(32300)	31806	(256)			49288	(49288)

По состоянию на 31.12.22. остаточная стоимость основных средств составила 0 т.р. (на 31.12.21. – 8710 т.р., на 31.12.20. – 9701 т.р.). Уменьшение происходит за счет амортизационных начислений, выбытия оборудования в результате продажи и списания.

Доходных вложений в материальные ценности ПАО «Айвенго» не производило, ввиду этого их остаток составляет на 31.12.2022 г., 31.12.2021, 31.12.2020 0 (ноль) рублей.

6. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Таблица 6.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 22 г.[1]	15	-	-	-	-	-	-	15	-
	5311	за 20 21 г.[2]	15	-	-	-	-	-	-	15	-
в том числе:	5302	за 20 22 г.[1]	15	-	-	-	-	-	-	15	-
вложения в уставный капитал	5312	за 20 21 г.[2]	15	-	-	-	-	-	-	15	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 22 г.[1]	-	-	240000	210000	-	-	-	30000	-
	5315	за 20 21 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 22 г.[1]	15	-	240000	210000	-	-	-	30015	-
	5310	за 20 21 г.[2]	15	-	-	-	-	-	-	15	-

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.22 года составили 15 т.р. (на 31.12.21. – 15 т.р., на 31.12.20 – 15 т.р.).
Краткосрочные финансовые вложения – депозиты, размещенные в банках – ПАО СБЕРБАНК - на краткосрочной основе.

Информация о долях участия на 31.12.22. ПАО «Айвенго» в уставных капиталах представлены в таблице 6.2

Таблица 6.2

№ п/п	Наименование юридического лица	Доля участия, %%
1	ООО «Айвенго-2»	19
2	ООО «Айвенго-4»	19
5	ООО «Торговый дом «Линия»	19

7. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в таблице 7.1.

Таблица 7.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.[1]	20188	-	-	(20173)	-	-	x	15	-
	5420	за 20 21 г.[2]	60648	-	234328	(274788)	-	-	x	20188	-
в том числе:	5401	за 20 22 г.[1]	1955	-	-	(1955)	-	-	-	-	-
сырье и материалы (счет 10)	5411	за 20 21 г.[2]	15256	-	11414	(24715)	-	-	-	1955	-
затраты в незавершенном производстве (счет 20)	5402	за 20 22 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5412	за 20 21 г.[2]	3416	-	142662	(146078)	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи (счета 43,41)	5403	за 20 22 г.[1]	18210	-	-	(18210)	-	-	-	-	-
	5413	за 20 21 г.[2]	41929	-	77525	(101244)	-	-	-	18210	-
товары отгруженные (счет 45)	5404	за 20 22 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5414	за 20 21 г.[2]	-	-	2722	(2722)	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (счет 97)	5405	за 20 22 г.[1]	23	-	-	(8)	-	-	-	15	-
	5415	за 20 21 г.[2]	47	-	5	(29)	-	-	-	23	-

Стоимость запасов составляет на 31.12.2022 года 15 т.р. (на 31.12.21. – 20188 т.р., на 31.12.20. – 60648 т.р.).

Снижение связано с прекращением основной деятельности (незавершенное производство и остатки готовой продукции на 31.12.22. равно 0 т.р.) и распродажей сырья и материалов (остатки на 31.12.22 год равны 0 т.р.).

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 году не создавался, так как запасы не имели признаков обесценения.

ФСБУ 5/2019 используется перспективно начиная с отчетности за 2021 год.

ПАО «Швейная фирма «Айвенго»

8. Дебиторская задолженность

Таблица 8.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5522	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.[1]	735	(-)	205017	-	(205739)	(-)	-	-	13	(-)
	5530	за 20 21 г.[2]	18414	(10)	128629	-	(146308)	(-)	10	-	735	(-)
в том числе:	5511	за 20 22 г.[1]	137	(-)	679	-	(803)	(-)	-	-	13	(-)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5531	за 20 21 г.[2]	54	(-)	2816	-	(2733)	(-)	-	-		(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 22 г.[1]	304	(10)	124458	-	(142156)	(-)	-	-	304	(-)
	5532	за 20 21 г.[2]	18002	(10)	124458	-	(142156)	(-)	10	-	-	(-)
обязательства перед бюджетом по налогам с сборам (счет 68)	5513	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	5533	за 20 21 г.[2]	131	(-)	-	-	(131)	(-)	-	-	-	(-)
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5514	за 20 22 г.[1]	-	(-	-	-	(-	(-	-	-	-	(-)
	5534	за 20 21 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5515	за 20 22 г.[1]	294	(-)	35 818	-	(36112)	(-)	-	-	-	(-)
	5535	за 20 21 г.[2]	226	(-)	713	-	(645)	(-)	-	-	294	(-)
прочие (счета 71,73,75,94)	5516	за 20 22 г.[1]	-	(-)	62	-	(62)	(-)	-	-	-	(-)
	5536	за 20 21 г.[2]	1	(-)	642	-	(643)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	5500	за 20 22 г.[1]	735	(-)	205017	-	(205739)	(-)	-	x	13	(-)
	5520	за 20 21 г.[2]	18414	(10)	128629	-	(146308)	(-)	10	x	735	(-)

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет на 31.12.22. 13 т.р. (на 31.12.21. – 735 т.р., на 31.12.20. – 18404 т.р.).

Снижение дебиторской задолженности на 722 т.р. связано с уменьшением отгрузок и остановкой производства. Основную долю дебиторской задолженности составляет авансы поставщикам (100 %).

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1.
тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.22.	На 31.12.21.	На 31.12.20.
Денежные средства в кассе	60	24	34
Денежные средства на расчетных счетах	13123	3	67
Всего денежных средств и денежных эквивалентов в составе бухгалтерского баланса	13183	27	101

Таким образом, увеличение денежных средств на 31.12.22. связано с увеличением остатка на расчетном счете на 13120 т.р. и в кассе на 36 т.р.

Депозитов и денежных средств, недоступных для использования, ПАО «Айвенго» не имело по состоянию на 31.12.21., 31.12.20. По состоянию на 31.12.2022 года Общество разместило депозит в ПАО СБЕРБАНК на сумму 30 000 т.р.

10. Прочие активы

Прочие активы по состоянию на 31.12.22. у ПАО «Айвенго» отсутствуют Остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» в размере 15 т.р..

11. Капитал и резервы

Уставный капитал ПАО «Айвенго» по состоянию на 31.12.22., 31.12.21., 31.12.20. равен 7623940 рублей. Уставный капитал разделен на 7623940 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал распределен следующим образом:

Таблица 11.1

Акционер	Кол-во штук акций	Доля, %
ВСЕГО, в том числе	**7623940**	**100**
Юридические лица,	7415907	97,27
в том числе		
Компания FRIGATE HOLDINGS LIMITED	7072000	92.76
Компания Communication Systems International Inc.	343907	4.51
Физические лица	208033	2,73

В 2022, 2021 и 2020 годах ПАО «Айвенго» не осуществляло выкуп собственных акций у акционеров.

Добавочный капитал на 31.12.22. – 10851 тыс. руб.

Таблица 11.2
тыс. руб.

Изменение добавочного капитала вследствие переоценки внеоборотных активов	2022	2021	2020
Остаток на начало года	15332	17531	17542
Изменение капитала в связи с выбытием основных средств, подвергшихся ранее переоценке	4481	2199	11
Остаток на конец года	10851	15332	17531

Уменьшение добавочного капитала связано с выбытием основных средств, ранее подвергшихся дооценке.

Резервный капитал создан в соответствии с учредительными документами и по состоянию на 31.12.22., 31.12.21., 31.12.20. равен 1144 тыс. руб.

ПАО «Айвенго» не объявляло и не выплачивало дивиденды по итогам 2020, 2021 и 2022 года.

12. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.22, 31.12.21, 31.12.20 кредиты у ПАО «Айвенго» отсутствовали.

Информация по займам представлена в таблице 12.1.

Таблица 12.1.
тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Курсовая разница	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные обязательства	2022	180291	25085	145653	972	60695
	2021	149932	36855	7468	972	180291
в том числе						
- проценты	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	2022	32472	-	32472	9961	-
	2021	32322	-	-	150	32472
в том числе						
- краткосрочные займы	2022	32472		32472	-	-
	2021	32322	-	-	-	32472
- проценты	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-

По состоянию на 91.12.22 задолженность по долгосрочным займам составляла 60695 тыс. руб., а по краткосрочным - 0 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства

ПАО «Айвенго» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков и резерв предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, которые отражаются как оценочные обязательства. Резерв предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций списан, так как Общество продало недвижимое имущество и прекратило производственную дейтельность.

Информация о совокупном изменении обязательств в 2022 году представлена в таблице 13.1

Таблица 13.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	1227	1169	(1607)	(147)	642
в том числе: *по оплате отпусков*	5701	1131	1169	(1607)	(51)	642

Снижение резерва предстоящих расходов на оплату отпусков связано с сокращением персонала до 4 человек.

14. Кредиторская задолженность

Таблица 14.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	за 20 22 г.[1]	65953	355029	-	(413243)	(-)	(-)	7559
	5580	за 20 21 г.[2]	85927	231294	-	(251268)	(-)	(-)	65953
в том числе:	5561	за 20 22 г.[1]	56805	28544	-	(85349)	(-)	(-)	-
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5581	за 20 21 г.[2]	63783	31043	-	(38021)	(-)	(-)	56805
обязательство перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5562	за 20 22 г.[1]	5013	132909	-	(130363)	(-)	-	7559
	5582	за 20 21 г.[2]	9932	50561	-	(55480)	(-)	-	5013
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5563	за 20 22 г.[1]	2322	4023	-	(6345)	(-)	-	-
	5583	за 20 21 г.[2]	6038	21913	-	(25629)	(-)	-	2322
обязательства перед персоналом (счет 70)	5564	за 20 22 г.[1]	780	14516	-	(15296)	(-)	-	-
	5584	за 20 21 г.[2]	4331	83429	-	(86980)	(-)	-	780
обязательства перед прочими кредиторами (счета 62,71,73,75,76,94)	5565	за 20 22 г.[1]	1033	175037	-	(176070)	(-)	-	-
	5585	за 20 21 г.[2]	1843	44348	-	(45158)	(-)	-	1033

Долгосрочная задолженность у ПАО «Айвенго» отсутствовала по состоянию на 31.12.22., 31.12.21., 31.12.20.

Краткосрочная задолженность снизилась на 31.12.22. на 58394 т.р. по сравнению с остатком на 31.12.21. по всем статьям, кроме задолженности по налогам Которая составляет на 31.12.22. 7559 т.р.

15. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов ПАО «Айвенго» учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. К ним относятся средства, полученные из Фонда социального страхования для финансирование предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма профессиональных заболеваний и списываемые по мере использования.

Таблица 15.1
тыс. руб.

Доходы будущих периодов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ВСЕГО	-	-	51

16. Доходы по обычным видам деятельности

Доход по обычным видам деятельности ПАО «Айвенго» отражен в таблице 16.1:

Таблица 16.1.
тыс. руб.

2022 год	2021 год
7139	100266

Снижение выручки на 93127 тыс. руб. связано с прекращением хозяйственной деятельности.

17. Учет государственной помощи

В 2022 году ПАО «Айвенго» не получало государственной помощи.

18. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены в разрезе элементов затрат в таблице 18.1.

Таблица 18.1.1
тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.[1]	За 2021 г.[2]
Материальные затраты	5610	-	10096
Расходы на оплату труда	5620	13268	63592
Отчисления на социальные нужды	5630	3304	18178
Амортизация	5640	163	385
Прочие затраты	5650	5790	22283
Итого по элементам	5660	22525	114534
Изменение остатков (прирост[-],уменьшение[+]): Незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост[-])	5670		
Незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение[+])	5680	20161	37917
Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	5600	42686	152451

Расходы составили в 2022 году 42686 тыс. руб. (в 2021 году – 152451 тыс. руб.). Уменьшение расходов связано с закрытием производства и сохранением только управленческих расходов.

В соответствии с таблицей 18.1.1. расходов по обычным видам деятельности изменилась следующим образом (см. рис. 1 и рис. 2):
- доля материальных затрат уменьшилась на 100%;
- доля затрат на оплату труда уменьшилась на 79%;
- доля отчислений на социальные нужды уменьшилась на 82%;
- доля прочих затрат сократилась на 74%.

Рис. 1 . Структура по элементам затрат 2022 года.

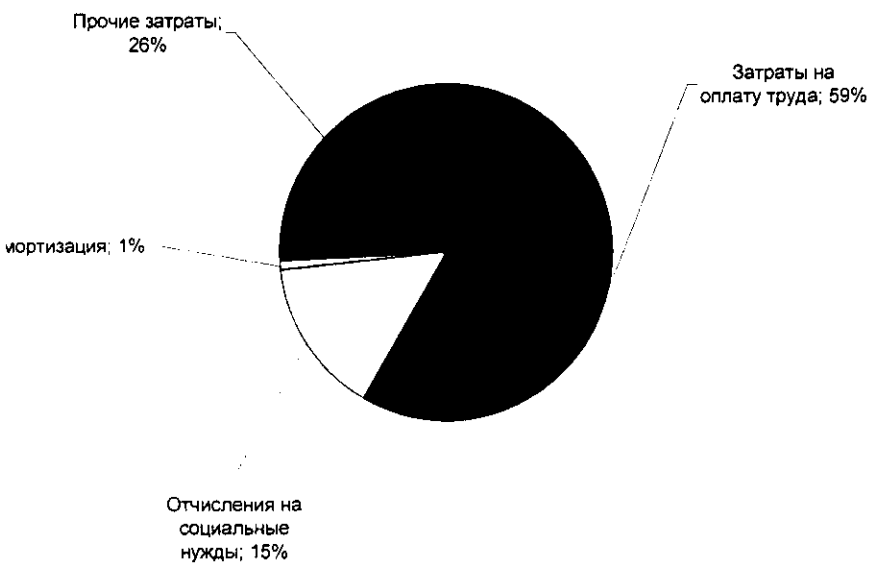


Рис. 2 . Структура по элементам затрат 2021 года.



19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2022-2021 годы отображена в таблице 19.1.

Таблица 19.1.
тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
ВСЕГО прочие доходы (строка 2340)	410984	53655
Курсовые разницы	129924	29696
Реализация основных средств	159821	5128
Оценочные обязательства по отпускам	51	177
Прочие доходы	121188	18654

Прочие доходы выросли в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 357329 тыс. руб. в за счет курсовых разниц (рост на 100228 тыс. руб.) и реализации основных средств (рост на 154693 тыс. руб.).

Информация о прочих расходах за 2022-2021 годы отражена в таблице 19.2:

Таблица 19.2.
тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
ВСЕГО прочие расходы (строка 2350)	139046	68157
Курсовые разницы	108897	30998
Выплата компенсаций сокращенному персоналу	2223	15200
НДС	26851	1334
Расходы на здравпункт	-	424
Расходы на услуги банков	280	215
Налог на имущество	127	169
Прочие расходы	668	19817

Прочие расходы в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 70889 тыс. руб. Изменение обусловлено ростом курсовых разниц на 50262 тыс. руб. и НДС с реализованных основных средст на 25517 тыс.р.

20. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По строке 2300 Отчета о финансовых результатах Прибыль (убыток) до налогообложения указывается сумму прибыли до налогообложения налогом на прибыль по данным бухгалтерского учета.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 2410, это сумма налога на прибыль, включающая в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль – это сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета и отражаемая в налоговой декларации. При этом, в соответствии с п. 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходы из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного налогового обязательства/актива (ПНО/ПНА), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль – это сумма, которая изменяет величину налога на прибыль в бюджет в последующих отчетных периодах за счет появления и погашения вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Текущий налог на прибыль за 2022 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20.1
тыс. руб.

Показатель	2022 год
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	237006
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	47401
Постоянные налоговые доходы/(расходы)	(22056)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	(13593)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	-
Итого текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	11752

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 47401 тыс. руб. В 2022 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущий налог на прибыль), составила 22056 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов амортизации основных средств, выплат социального характера и начисленного НДС с реализации прочего имущества и основных средств.

21. Прибыль на акцию

Прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2022 год, составила 211040 тыс. руб. по сравнению с убытком за 2021 год в размере 54907 тыс. руб.

Таблица 21.1.

Показатель	2022 год	2021 год
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. руб.	211040	(54907)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	7623940	7623940
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	27,68	(7,20)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

22. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022 ПАО «Айвенго» контролируется компанией "Frigate Holdings Limited", которой принадлежит 92,76% обыкновенных акций ПАО «Айвенго» (Пояснения 11.1). Бенефициарным владельцем ПАО «Айвенго» является Елена Брамс, единственный держатель акций Компании FRIGATE HOLDINGS LIMITED.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в Пояснениях 1.

Информация об организациях, контролируемых ПАО «Айвенго», приведена в Пояснениях 6.

22.1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 20221 году Общество выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу (членам Совета директоров, руководителям) в соответствии с Таблицей 22.1.1.

Таблица 22.1.1.

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	7567
Долгосрочные вознаграждения	-
В совокупности	7567

22.2. Операции со связанными сторонами и остатки по ним

ПАО «Айвенго» не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ, не ведет совместной деятельности. Основными операция с другими связанными сторонами являются услуги по аренде помещений, продажа готовых изделий, покупке прикладных материалов, которые осуществляются на рыночных условиях.

Перечень связанных сторон ПАО «Айвенго» приведен в таблице 22.2.1

Таблица 22.2.1

№	Наименование юридического лица
1	ООО «Айвенго-2»
2	ООО «Айвенго-4»
3	ООО «Айвенго-6»
4	ООО «Бенари»
5	ООО «Торговый дом «Линия»
6	Corporate Sales International Inc

ПАО «Айвенго» имеет договоры со связанными обществами, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги на условиях, соответствующих рыночным.

Операции, проводимые со связанными сторонами в 2022 году, отражены в таблице 22.2.2.

Таблица 22.2.2
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Приобретение товаров, услуг	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)
ООО «Айвенго-2»	-	29
ООО «Айвенго-4»	-	5574
ООО «Айвенго-6»	-	13
ООО «Бенари»	-	7
ООО «Торговый дом «Линия»	-	1426
Corporate Sales International Inc	-	-

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами на 31.12.2022 представлены в таблице 22.2.3.

Таблица 22.2.3.
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Резерв сомнительных долгов	Кредиторская задолженность
ООО «Айвенго-2»	-	-	-
ООО «Айвенго-4»	-	-	-
ООО «Айвенго-6»		-	-
ООО «Бенари»	-	-	-
ООО «Торговый дом «Линия»	-	-	-
Corporate Sales International Inc	-	-	-

ПАО «Айвенго» не списывало в 2022 году дебиторскую задолженность по долгам связанных сторон.

Информация о беспроцентных займах, предоставленных связанными сторонами, представлена в таблице 22.2.4.

Показатель	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Списано	Переоценка	Остаток на конец года
Операции со связанными сторонами	212763	25085	45331	121082	10740	60695

Дивиденды в 2022 году не выплачивались и не были получены.

Поручительства по операциям связанных сторон в 2022 году не выдавались.

23. Условные обязательства и условные активы

ПАО «Айвенго» не участвовало в судебных исках по состоянию на 31.12.2022.

24. Информация по сегментам

В соответствии с Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 ПАО «Айвенго» раскрывает информацию по сегментам видов деятельности. Критерием, на основании которого сегмент признан отчетным, является выручка Общества в разрезе услуг, аренды и продажи готовой продукции собственного производства.

Выручка от реализации продукции, прочей реализации и услуг за два года отражена в таблице 24.1.

Таблица 24.1
тыс. руб.

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
Продукция собственного производства	5405	43887
Услуги	67	67304
Аренда имущества	232	454
Реализация прочего имущества, услуг	1435	7366
ИТОГО	7139	119011

ПАО «Айвенго» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

25. Корпоративная система управления рисками

Деятельность ПАО «Айвенго» в области управления рисками направлена на обеспечение достижения стратегических целей Общества, обеспечение роста стоимости Общества при соблюдении интересов всех заинтересованных сторон.

Все выявленные риски классифицируются по категориям: макроэкономические, финансовые и правовые риски.

25.1. Макроэкономические риски

Легкая промышленность одна из немногих отраслей, которая показала рост на фоне экономического кризиса. Однако рост связан с производством средств инидивидуальной защиты, а объемы по выпуску «традиционных» изделий снижаются.

Происходит изменение в потребительском спросе. Выросла потребность в комфортной одежде для дома, а офисная одежда становится менее востребованной. Возникли проблемы с поставками импортных материалов. А зависимость предприятий отрасли от импортных тканей и фурнитуры очень высока. Острым является дефицит кадров легкой промышленности.

25.2. Финансовые риски

Высоки рыночные риски из-за роста цен на импортные комплектующие и на оборудование для производства. При этом рост цен на реализуемую продукцию и услуги ограничен падением покупательского спроса.

Высокая волатильность курса российского рубля оказывает негативное влияние на деятельность ПАО «Айвенго», так как Общество имеет займы валютные займы.

Риск ликвидности связан с возможным возникновением затруднений Общества при исполнении финансовых обязательств. Для снижения риска ликвидности в ПАО «Айвенго» ведется планирование графика входящих и исходящих денежных потоков.

25.3. Правовые риски

В последнее время законодательство, регулирующее деятельность Общества, претерпело значительные изменения. Были приняты и вступили в силу нормативные правовые акты, регулирующие деятельность акционерных обществ.

Возможные изменения в области российского законодательства ведут к необходимости постоянного мониторинга этих изменений и повышения квалификации работников Общества.

26. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, то есть фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние. Движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год), информацию по которым следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, в 2022 году ПАО «Айвенго» не имеет.

27. Затраты на энергетические ресурсы

В составе информации, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, приводятся данные о совокупных затратах организации на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"):

Объемы потребленных энергетических ресурсов в стоимостном выражении составили:

№	Вид энергетического ресурса	Объём потребления, тыс. руб.
1	Электрическая энергия	1 344
2	Газ естественный (природный)	1 063

28. Информация о чистых активах

Чистые активы ПАО за 2022 год увеличились на 210040 тыс. руб. с - 198145 тыс. руб. до 12895 тыс. руб.

29. Информация по прекращаемой деятельности

На ПАО «Айвенго» принято решение о прекращении с 01.10.2021 хозяйственной деятельности по производству готовых изделий и оказанию услуг по пошиву на основании приказа Генерального директора. В связи с этим решением было проданы основные средства (оборудование и недвижимость) с балансовой стоимостью 8710 тыс. руб.

Генеральный директор Белова И.Г.

Главный бухгалтер Леднева Н.А.