АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧАПЛЫГИНСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА» за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Россия, Липецкая область, г. Липецк
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФАКТОР-М» (ООО «Фактор-М»)
Россия, 398008 , г. Липецк, пл. П. Великого, д. 5, оф. 401, ОГРН 1024840831685,
ИНН 4823011774, КПП 482601001, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ. № 11606063793),
р/с 40702810635160000665 в отделении № 8593 Сбербанка России, г. Липецк,
БИК 044206604, к/с 30101810800000000604 ,
E-mail: mordovkin@yandex.ru Моб. 8-910-350-0074, факс 8-4742-77-89-56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам *НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧАПЛЫГИНСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ***НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧАПЛЫГИНСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА»*** (ОГРН 1024800767925 , Россия, 399900, Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Московская, д. 5), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, пояснительной записки, включая основные положения учетной политики (далее - «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ***НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧАПЛЫГИНСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА»*** по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Директор ООО «Фактор-М» _____ **С.И. Брыкин**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЧАПЛЫГИНСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА» за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление (совет директоров), несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и провожу аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью

Директор ООО «Фактор-М» _____ **С.И. Брыкин**

выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица (членами совета директоров), доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение _____ **С.И. Брыкин**

Квалификационный аттестат аудитора: № 024340 выдан на основании решения ЦАЛАК Министерства финансов Российской Федерации от 24.12.1998 г. протокол № 63 на неограниченный срок. Является членом СРО ААС, ОРНЗ 21706024871

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Фактор-М»,
ОГРН 1024840831685 ,
Юридический адрес: 398008, г. Липецк, пл. П. Великого, дом 5, офис 401
Фактический адрес: 398008, г. Липецк, пл. П. Великого, дом 5, офис 401
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606063793

23 марта 2023 г.

Директор ООО «Фактор-М» _____ **С.И. Брыкин**

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"**	по ОКПО	05270626		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4818002950		
Вид экономической деятельности **Производство спецодежды**	по ОКВЭД 2	14.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
399900, Липецкая обл, Чаплыгинский р-н, Чаплыгин г, Московская ул, д. № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 972	16 393	10 024
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	18	18
	в том числе: акции ОАО "Липецккомбанк"		-	18	18
	Отложенные налоговые активы	1180	313	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	909
	в том числе: Преобретение объектов основных средств		-	-	909
	Итого по разделу I	1100	15 286	16 411	10 951
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 224	7 615	5 442
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	27 515	23 268	27 492
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18	-	-
	в том числе: акции ПАО Банк Зенит		18	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 319	9 700	12 185
	Прочие оборотные активы	1260	141	-	3

	Итого по разделу II	1200	36 217	40 584	45 122
	БАЛАНС	1600	51 503	56 995	56 073

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 807	2 807	2 807
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(408)	(408)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	149	149	149
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 904	19 677	1 099
	в том числе: Прибыль подлежащая распределению		-	19 677	1 099
	Итого по разделу III	1300	16 860	22 225	3 647
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	81	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 428	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 509	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	25 543
	в том числе: Краткосрочные займы и кредиты		-	-	25 543
	Кредиторская задолженность	1520	26 948	29 908	22 484
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	6 185	4 862	4 399
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	33 134	34 770	52 426
	БАЛАНС	1700	51 503	56 995	56 073

Руководитель _____ (подпись) **Подлесных Наталья Васильевна** (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"**	по ОКПО	05270626		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4818002950		
Вид экономической деятельности **Производство спецодежды**	по ОКВЭД 2	14.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	258 653	220 957
	Себестоимость продаж	2120	(143 933)	(224 691)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	114 720	(3 734)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(111 223)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 497	(3 734)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	8	25 867
	Прочие расходы	2350	(7 981)	(3 553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 476)	18 580
	Налог на прибыль	2410	(373)	(2)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(605)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	232	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 849)	18 578

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	408	-
	в том числе: продажа собственных акций выкупленных у акционеров		408	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 441)	18 578
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация: Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"	по ОКПО	05270626		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4818002950		
Вид экономической деятельности: Производство спецодежды	по ОКВЭД 2	14.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	2 807	(408)	-	149	1 099	3 647
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	18 578	18 578
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	18 578	18 578
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	2 807	(408)	-	149	19 677	22 225
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	408	-	-	(1 330)	(922)
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	(1 330)	(1 330)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	408	-	-	-	408
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 442)	(4 442)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(4 442)	(4 442)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	2 807	-	-	149	13 904	16 860

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	20 894	20 894
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(1 330)	-	(1 330)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	(1 330)	20 894	19 564
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	18 346	18 346
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(1 330)	-	(1 330)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	(1 330)	18 346	17 016
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	16 860	22 224	3 647

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация: **Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"**	по ОКПО	05270626		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4818002950		
Вид экономической деятельности: **Производство спецодежды**	по ОКВЭД 2	14.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	255 899	272 634
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	253 506	272 283
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 393	351
Платежи - всего	4120	(256 631)	(275 119)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(45 148)	(52 136)
в связи с оплатой труда работников	4122	(141 958)	(122 397)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(72)	(187)
прочие платежи	4129	(69 453)	(100 399)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(732)	(2 485)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 649)	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 649)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 649)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 381)	(2 485)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 700	12 185
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 319	9 700
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Подлесных Наталья Васильевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Организация **Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"**	по ОКПО	05270626		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4818002950		
Вид экономической деятельности **Производство спецодежды**	по ОКВЭД 2	14.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ **Подлесных Наталья Васильевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Непубличное акционерное общество "Чаплыгинская швейная фабрика"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	14 972	16 393	10 024
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	18	18
Отложенные налоговые активы	1180	313	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	909
Запасы	1210	1 224	7 615	5 442
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	27 515	23 268	27 492
Финансовые вложения краткосрочные	1240	18	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 319	9 700	12 185
Прочие оборотные активы	1260	141	-	3
ИТОГО активы	-	51 503	56 995	56 073
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	81	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 428	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	25 543
Кредиторская задолженность	1520	26 948	29 908	22 484
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 185	4 862	4 399
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	34 643	34 770	52 426
Стоимость чистых активов	-	16 860	22 224	3 647

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	16 393	(1 330)	15 063
Итого по разделу I	**1100**	**16 393**	**(1 330)**	**15 063**
БАЛАНС	**1600**	**56 995**	**(1 330)**	**55 665**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 677	(1 330)	18 346
Итого по разделу III	**1300**	**22 224**	**(1 330)**	**20 894**
БАЛАНС	**1700**	**56 995**	**(1 330)**	**55 665**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	25 537	(10 474)	3 864	-	-	(3 955)	-	-	-	29 401	(14 429)
	5210	за 2021г.	18 404	(8 380)	9 134	1 696	1 696	2 766	-	-	-	25 843	9 450
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	5 059	(519)	-	-	-	(1 094)	-	-	-	5 059	(1 613)
	5211	за 2021г.	-	-	-	(266)	266	(789)	-	-	-	5 059	(524)
Сооружения	5202	за 2022г.	2 667	(1 202)	-	-	-	(139)	-	-	-	2 667	(1 341)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	(973)	-	-	-	2 667	(973)
Земельные участки	5203	за 2022г.	37	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-
Здания	5204	за 2022г.	9 999	(5 166)	3 864	-	-	(487)	-	-	-	13 863	(5 652)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	(3 942)	-	-	-	9 999	(3 942)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	1 298	(429)	-	-	-	(589)	-	-	-	1 298	(1 018)
	5215	за 2021г.	-	-	-	(40)	40	(473)	-	-	-	1 298	(433)
Транспортные средства	5206	за 2022г.	6 477	(3 159)	-	-	-	(1 646)	-	-	-	6 477	(4 805)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	(3 273)	-	-	-	6 477	(3 273)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	3 864	-	(3 864)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Реконструкция здания	5241	за 2022г.	-	3 864	-	(3 864)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	3 363	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 034	6 034	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	37	37	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Подлесных Наталья Васильевна (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	18	-	-	-	-	-	-	18	-
в том числе: акции ОАО "Липецккомбанк"	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	18	-	-	-	-	-	-	18	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	18	-	-	-	-	-	-	18	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	7 615	-	7 615	150 359	(156 750)	-	-	X	1 224	-	1 224
	5420	за 2021г.	5 442	-	5 442	(10 478)	-	-	-	X	7 615	-	7 615
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	3 424	-	3 424	10 423	(12 791)	-	-	365	1 056	-	1 056
	5421	за 2021г.	-	-	-	3 424	-	-	-	-	3 424	-	3 424
Готовая продукция	5402	за 2022г.	58	-	58	-	(29)	-	-	-	30	-	30
	5422	за 2021г.	-	-	-	58	-	-	-	-	58	-	58
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 940	-	1 940	(89)	(1 712)	-	-	-	139	-	139
	5423	за 2021г.	-	-	-	1 940	-	-	-	-	1 940	-	1 940
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	2 193	-	2 193	140 025	(142 218)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	2 193	-	-	-	-	2 193	-	2 193
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	22 708	-	9 039	-	(4 311)	-	-	-	70	9	27 515	-
	5530	за 2021г.	27 492	-	523 772	-	(527 985)	-	-	-	-	-	23 269	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	18 001	-	6 983	-	(11)	-	-	-	-	-	24 973	-
	5531	за 2021г.	-	-	18 001	-	-	-	-	-	-	-	18 001	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	3 628	-	2 055	-	(3 522)	-	-	-	-	-	2 161	-
	5532	за 2021г.	-	-	3 628	-	-	-	-	-	-	-	3 628	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 078	-	1	-	(778)	-	-	-	70	9	381	-
	5533	за 2021г.	-	-	1 639	-	-	-	-	-	-	-	1 639	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	22 708	-	9 039	-	(4 311)	-	-	X	70	9	27 515	-
	5520	за 2021г.	27 492	-	523 772	-	(527 985)	-	-	X	-	-	23 269	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	3 363	-	-	(1 649)	-	-	-	-	1 713
	5574	за 2021г.	-	3 363	-	-	-	-	-	-	3 363
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	26 545	4 432	-	(4 109)	-	-	70	9	26 948
	5580	за 2021г.	24 484	428 800	-	(423 375)	-	-	-	-	29 909
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 403	450	-	(390)	-	-	70	-	1 533
	5581	за 2021г.	-	1 403	-	-	-	-	-	-	1 403
авансы полученные	5562	за 2022г.	17	(2)	-	(16)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	17	-	-	-	-	-	-	17
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	16 047	2 867	-	(174)	-	-	-	-	18 741
	5583	за 2021г.	-	16 047	-	-	-	-	-	-	16 047
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	9 078	1 117	-	(3 530)	-	-	-	9	6 674
	5586	за 2021г.	-	9 078	-	-	-	-	-	-	9 078
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	26 545	4 432	-	(4 109)	-	X	70	9	26 948
	5570	за 2021г.	24 484	428 800	-	(423 375)	-	X	-	-	29 909

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12 705	561
Расходы на оплату труда	5620	156 323	106 139
Отчисления на социальные нужды	5630	46 935	28 610
Амортизация	5640	3 955	2 766
Прочие затраты	5650	31 215	88 585
Итого по элементам	5660	251 133	226 661
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 970)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 023	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	255 156	224 691

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 862	18 351	(17 022)	(6)	6 185

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Подлесных Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «» ЗА 2022 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1.СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование фирмы: Непубличное акционерное общество «Чаплыгинская швейная фабрика».
1.2. Юридический адрес: 399900, Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Московская, 5
1.3. Фактический почтовый адрес: 399900, Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Московская, 5
1.4. Дата государственной регистрации: 01 июля 1996года.
1.5. Уставный капитал предприятия составляет 2806871 рублей

Состав акционеров: ЗАО «Перспектива» – 1475714 шт., что составляет 52,6 % долей Уставного капитала;

Другим владельцам принадлежит остальной пакет акций, не позволяющий определять финансовую и операционную политику Общества.
1.6. Ведение реестра осуществляется обществом ООО «Реестр РН» ИНН 7705397301
1.7. Органы управления Общества:

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Определяет приоритетные направления деятельности Общества, избрание генерального директора Общества, определение размера дивидендов, одобрение крупных сделок, контроль и надзор за составлением бухгалтерской отчетности и пр..

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).
Состав Совета директоров Общества избран решениями общих собраний акционеров Общества (протокол б/н от 16.05.2022 года).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

ФИО	Должность
Мазаева Светлана Валериевна	Главный бухгалтер
Подлесных Наталья Васильевна	Генеральный директор
Юдкина Светлана Ивановна	
Касимова Ольга Владимировна	
Чубанова Лариса Александровна	

Генеральным директором Общества является г-н Подлесных Наталья Васильевна

1.8. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью, Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию Общества.
Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров. В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.22 входят:

ФИО	Должность
Богачева Татьяна Александровна	
Хаменков Эдуард Валерьевич	
Суздалев Алексей Анатольевич	

1.9. Основной вид экономической деятельности предприятия (ОКВЭД)-14.12 производство спецодежды

Дополнительный вид деятельности – ОКВЭД 46.9 Торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. Нематериальные активы:

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007 г. № 153 н. (редакция от 24.12.10г. № 186н).

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные в организации результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

Информация о наличии и движении нематериальных активов организации отражается на балансовом счете 04.1 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы в бухгалтерском учете амортизируются линейным способом.

2.3. Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств.

Информация о наличии, движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, отражаются на балансовом счете 01 «Основные средства», к которому открыты следующие субсчета:

1-1 «Основные средства в организации»

1-2 «Выбытие основных средств»

К основным средствам относятся средства труда сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимость более 100000 рублей .

Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» организуется контроль, за их движением и сохранностью на забалансовом счете. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется помесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020) линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020), и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

- Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены. (п. 16 ФСБУ 26/2020). Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
- В отношении объектов ОС, вновь приобретенных, организация определяет ликвидационную стоимость, срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из; ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
- По оборудованию, приобретенному для бытовых и технологических нужд Общества по внешнеэкономическим контрактам, срок использования определять, согласно технической и прочей документации на данное оборудование.

2.4. Учет капитальных вложений.
- В качестве капитальных вложения учитывать затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. (Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020).
- Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).
- При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). (Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020.)

2.5. Запасы:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет МПЗ ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей» (План счетов).

Учет МПЗ ведется по фактической стоимости. При отпуске в производство или ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по взвешенной оценке.

При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости МПЗ пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, после их передачи в производство (эксплуатацию) количественный учет ведется на за балансовом счете по каждому материально-ответственному лицу.

В состав готовой продукции учитываются выпущенные изделия.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: абз. 2 п. 201, п. 202, абз. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). Готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по полной фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по стоимости их приобретения на счете 41« Товары».

При реализации покупных товаров их стоимость оценивать по средней себестоимости.

Годовую инвентаризацию по основным и вспомогательным материалам, запчастям на складе и в эксплуатации, прочих МПЗ проводить на первое ноября или на первое декабря на основании приказа руководителя.

2.6. Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по отгрузке.

В соответствии с требованием временной определенности фактов хозяйственной деятельности выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов определяется по моменту отгрузки и предъявлении расчетных документов. Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Продажи». При оформлении реализации используется универсальный передаточный документ, как основной документ и по просьбе покупателя или по условиям договора может быть использована форма ТОРГ 12. Выручка от реализации товаров на экспорт учитываются на счете 90 "продажи" обособленно от основной выручки. При оформлении реализации на экспорт используется форма ТОРГ 12. Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

2.7. Общехозяйственные расходы

Учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». При закрытии месяца данные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», без распределения по счетам затрат на основное производство.
(Приказ Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н (ред. От 08.11.2010 г.) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению».

2.8. Резервы:

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности за отгруженные товары, продукцию, работы и услуги, сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок свыше 45 дней со дня, установленного в договоре, как последний день для погашения задолженности и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается не более 50 процентов от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности. Основание п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н).

- Организация создает резерв на оплату отпусков. Расчет, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

- При снижении стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете формируется резерв под снижение стоимости по каждой единице МПЗ, принятой к бухгалтерскому учету.

2.9. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.(Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н, в ред. От 27.04.2012 г. № 55н).

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.10. Кассовая дисциплина

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций.

Учитывать лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора в сумме 100000 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия.

Лицами, имеющими право получать в кассе предприятия подотчетные суммы на хозяйственные нужды, на командировочные расходы и прочее, являются все работники предприятия, согласно штатного расписания.

Установить срок сдачи отчетов по подотчетным суммам - 30 календарных дней с момента выдачи средств. Сотрудники, получившие наличные деньги в подотчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

Организация налогового учета на предприятии

При наличии операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с налоговым законодательством РФ, бухгалтерией организации осуществляется налоговый учет. В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации, установить, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ). В дополнение к налоговым регистрам для подтверждения данных налогового учета формируется бухгалтерская справка. Налоговый учет ведется с применением компьютерной техники, по завершении отчетного периода, учет оформляется на бумажных носителях. Если требования по ведению налогового учета не отличаются от требований по ведению бухгалтерского учета, то учет ведется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета.

Налог на добавленную стоимость (НДС).

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится на основании ст. 174 НК РФ.

- Налоговая база определяется на основании ст. 167 НК по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, так же в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).
- Сумма входного НДС отражать по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- В случае возникновения доходов необлагаемых НДС, организовывается раздельных учет входного НДС относящегося к облагаемым и необлагаемым НДС доходам, для этого открывается дополнительный субсчет на счете 19 « НДС подлежащий распределению» Сумма НДС принимается к вычету в той пропорции в какой они используются для производства товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей сумме отгруженных товаров, работ услуг за налоговый период.
- В случае если в текущем квартале доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% общей величины всех совокупных расходов на производство, все суммы НДС принимаются к вычету.

Оформление счетов-фактур и универсального передаточного документа (УПД).

- Счет-фактура и УПД может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и УПД составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.
- Право подписи на счетах-фактурах и УПД имеют директор, главный бухгалтер и иные лица, имеющие право подписи финансовых документов в соответствии с доверенностями и иными распорядительными документами.
- Организация производит нумерацию счетов-фактур и УПД через структурные подразделения путем составления номеров с буквенным индексом в зависимости от места составления, а также с указанием КПП обособленного подразделения.
- Сумма входного НДС по товарам, работам и услугам, подлежащим дальнейшему экспорту, возмещаются в полном объеме на основании предъявленного счета-фактуры.
- Налог на добавленную стоимость по обособленным подразделениям рассчитывается централизовано, через головное подразделение, которое создает декларацию по НДС.

Налог на прибыль организации.

- В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ). Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование, владение имущества считается доходами и расходами, связанными с производством.
- К прямым расходам от производственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете относятся:
  - стоимость материалов, полуфабрикатов, которые используются при производстве продукции;
  - расходы на оплату труда и отчисления в резерв, персонала, занятого производством продукции (затраты по счету 20 «Основное производство»);
  - страховые взносы, начисленные на заработную плату производственных рабочих (затраты по счету 20 «Основное производство»);
  - сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве.

Суммы прямых расходов, признать текущими и в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства. (п.2 ст. 318 НК)

В перечень прямых расходов, связанных с торговлей:

- покупная стоимость товаров, предназначенных для перепродажи
- транспортные расходы по доставке товара от поставщика.

Суммы прямых расходов текущего периода подлежат распределению на не реализованные товары и на реализованные в текущем месяце товары с учетом соответствия осуществленных расходов реализованным товарам.

- К косвенным расходам относятся все остальные расходы, которые не входят в состав прямых расходов.
- Основные средства и нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (принимаются к налоговому учету) на основании документа, подтверждающего введение объекта в эксплуатацию (принятие к использованию).
- Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».
- Амортизация основных средств и нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным способом. Амортизация по объектам основных средств начисляется с применением специальных повышающих коэффициентов. (основание п. 1, п. 2 ст.259.3 НК РФ).

- Организация создает резерв по сомнительным долгам ст. 266 НК РФ. Сомнительным долгом признается задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантией. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок свыше 45 дней со дня, установленного в договоре, как последний день для погашения задолженности. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности.
- Организация создает резерв на оплату отпусков. Расчет, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда
- Установить, что для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения следует применять показатель: сумма расходов на оплату труда. Методика расчетов суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения совпадает с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Установить, что для целей налогообложения прибыли, убытки финансово-хозяйственной деятельности, понесенные в предыдущих годах подлежат перенесению в порядке установленном статьей 283 НК РФ.
- Проценты по долговым обязательствам учитываются в расходах, исходя из фактической ставки на основании ст. 269 НК РФ.

Налог на имущество организаций.

- При исчислении налога на имущество, налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, ст. 375 НК РФ.
- Предприятие имеет объекты основных средств, не учитываемых при налогообложении, в связи с применением льгот предусмотренных ст. 381 НК РФ.

Земельный налог.

- Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ,
- Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.
- Налоговым периодом признается календарный год.
- Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал.

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Основной вид экономической деятельности предприятия (ОКВЭД) – 14.12 Производство спецодежды

Дополнительный вид деятельности - ОКВЭД 46.9 Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

В 2022 году было произведено 300327 штук костюмов, в 2021 году – 329069 штук костюмов.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 258653 тыс. руб. (без НДС). За 2022 г. выручка увеличилась на 37696 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2021 г., которая составляла 220957 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2022 году составила 255156 тыс. руб

Валовая прибыль

За 2021 г. валовая прибыль от продаж составила 114720 тыс. руб. Она выше на 110986 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2021 г., которая составляла (3734) тыс.руб.

Коммерческие расходы

За 2022 г. коммерческие расходы отдельно не учитывались.

По элементам затрат всего 255156 тыс.руб.

в том числе:

- материальные затраты - 12705 тыс.руб.;
- затраты на оплату труда - 156323 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды – 46935 тыс.руб.;
- амортизация - 3955 тыс.руб.;
- прочие затраты - 31215 тыс.руб.

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2022 г. прибыль от продаж

Прибыль от продаж составила 3497 тыс.руб. Она выше на 7231 тыс.руб. по сравнению с убытком предыдущего 2021 г., который составлял 3734 тыс.руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 года составила 358 человек.

5. РАСШИФРОВКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

Дебиторская задолженность на конец года составляет 27515 тыс. руб.
Крупными дебиторами являются: ООО «Промкомплектация».

Кредиторская задолженность на конец года составила 26 948 тыс. руб.
Самые крупные кредиторы: ООО «Промкомплектация»

6. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

За 2022 год прочие доходы составили ***8тыс. руб.***

Основные статьи составляют:
1.Оприходование излишков товаров 8 тыс.руб.

Прочие расходы составили за год ***7981 тыс. руб.***

Основные статьи расходов составляют:
1. Премии 4946 тыс. руб.
2. Материальная помощь 180 тыс. руб.

7. СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Организация не имеет текущую задолженность по кредитам и займам.

8. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции в основные средства за 2022 год (без НДС) составили в сумме 3864 тыс. руб.

В том числе:
Здания и сооружения 3864 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ФИО физического лица / Наименование организации	Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом
ЗАО «Перспектива»	Общество владеет 52,6% голосов в НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» (более чем 50%)
Подлесных Наталья Васильевна	Генеральный директор
Гальцова Елена Анатольевна	Заместитель генерального директора по управлению производств
Белозерова Ольга Александровна	Заместитель главного бухгалтера по финансовой работе
Веревкина Юлия Александровна	Начальник отдела кадров
Дмитриева Ольга Евгеньевна	Мастер швейного участка
Козачук Наталья Сергеевна	Мастер швейного участка
Кондрашина Елена Михайловна	Начальник отдела технического контроля
Кретова Ольга Николаевна	Мастер швейного участка
Кувшинова Татьяна Ивановна	Мастер швейного участка
Липатов Николай Георгиевич	Главный механик

Мазаева Светлана Валериевна	Главный бухгалтер
Медведева Наталья Михайловна	Мастер швейного участка
Некрасова Ксения Викторовна	Начальник планово-эконом отдела и отдела труда и з/платы
Нефедова Ольга Викторовна	Начальник цеха основного производства
Облова Алла Викторовна	Мастер раскройно-подготовительного цеха
Попова Ираида Александровна	Начальник отдела материально-технического снабжения и сбыта
Азарова Наталия Валерьевна	Мастер швейного цеха
Боева Ольга Ивановна	Начальник отдела технического контроля
Бушина Жанна Николаевна	Мастер швейного цеха
Галкина Татьяна Павловна	Управляющий производством ОП
Костригина Ульяна Александровна	Главный технолог
Мединцева Надежда Владимировна	Мастер раскройно-подготовительного цеха

Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Конечными контролирующими бенефициарами являются: ЗАО «Перспектива» 52,6 % акций

Между связанными лицами совершались следующие финансово-хозяйственные операции:

-договоры оказания услуг ООО «Промкомплектация»: 301700 тыс.руб
-арендные обязательства ООО «Промкомплектация»: 10910 тыс. руб

Просроченная задолженность отсутствует. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

10. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	изменения
1	Сумма чистых активов	16860	22224	5364
2	Уставный капитал	2807	2807	
3	Резервный фонд	149	149	
4	Добавочный капитал без переоценки			

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Величина чистых активов превышают размер уставного капитала. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, расширять производство, наращивать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

12. О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Государственной помощи в 2022 г. Общество не получало.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет условные активы/обязательства.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в ряде других судебных разбирательств, являясь истцом. Кроме того, ведется претензионная работа с контрагентами. Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности и в настоящей отчетности начисления оценочных обязательств не производились.

Поскольку Общество выполняет требования регулирующих органов в части охраны окружающей среды и проводит мероприятия по улучшению экологической обстановки в регионе, в настоящее время не имеется обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 г., после отчетной даты не было.

16. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ с 01.01.2022 г.

Компания с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020. Способ перехода на новый стандарт - перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Скорректированы входящие данные по основным средствам на 1 января 2022 г.

17. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Незавершенные иски к Обществу по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

18. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Вид имущества	Описание	Место нахождения (регион, город)	Площадь (для недвижимости, м2)	Арендная плата (тыс. руб. в месяц)	Арендодатель	Срок договора аренды, до
Производственное помещение	Швейный цех, административное помещение	г. Старый Оскол	1311,20	1106	АО «Трастинвестнедвижимость»	До 31.12.2023г.
Оборудование	Швейная машина	г. Старый Оскол, г. Чаплыгин	100 ед.	950	ООО «Промкомплектация»	До 31.12.2023
Итого				**2056**		

Все договора аренды заключаются на срок не более 11 месяцев.

20. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Основание для признания бенефициарным владельцем**
Головнев Дмитрий Александрович	Имеет преобладающее (более 25 %) участие (владение) в капитале Общества через третьих лиц.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «» ЗА 2022 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1.СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование фирмы: Непубличное акционерное общество «Чаплыгинская швейная фабрика».
1.2. Юридический адрес: 399900, Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Московская, 5
1.3. Фактический почтовый адрес: 399900, Липецкая область, г. Чаплыгин, ул. Московская, 5
1.4. Дата государственной регистрации: 01 июля 1996года.
1.5. Уставный капитал предприятия составляет 2806871 рублей

Состав акционеров: ЗАО «Перспектива» – 1475714 шт., что составляет 52,6 % долей Уставного капитала;

Другим владельцам принадлежит остальной пакет акций, не позволяющий определять финансовую и операционную политику Общества.
1.6. Ведение реестра осуществляется обществом ООО «Реестр РН» ИНН 7705397301
1.7. Органы управления Общества:

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Определяет приоритетные направления деятельности Общества, избрание генерального директора Общества определение размера дивидендов, одобрение крупных сделок, контроль и надзор за составлением бухгалтерской отчетности и пр..

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).
Состав Совета директоров Общества избран решениями общих собраний акционеров Обществ (протокол б/н от 16.05.2022 года).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

ФИО	Должность
Мазаева Светлана Валериевна	Главный бухгалтер
Подлесных Наталья Васильевна	Генеральный директор
Юдкина Светлана Ивановна	
Касимова Ольга Владимировна	
Чубанова Лариса Александровна	

Генеральным директором Общества является г-н Подлесных Наталья Васильевна

1.8. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью, Общее собрани акционеров избирает Ревизионную комиссию Общества.
Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров. В ревизионную комиссию по состоянию н 31.12.22 входят:

ФИО	Должность
Богачева Татьяна Александровна	
Хаменков Эдуард Валерьевич	
Суздалев Алексей Анатольевич	

1.9. Основной вид экономической деятельности предприятия (ОКВЭД)-14.12 производство спецодежды

Дополнительный вид деятельности – ОКВЭД 46.9 Торговля оптовая неспециализированная

ОКВЭД 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. Нематериальные активы:

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Минфином РФ от 27 декабря 2007 г. № 153 н. (редакция от 24.12.10г. № 186н).

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные в организации результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

Информация о наличии и движении нематериальных активов организации отражается на балансовом счете 04.1 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы в бухгалтерском учете амортизируются линейным способом.

2.3. Основные средства:

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств.

Информация о наличии, движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, отражаются на балансовом счете 01 «Основные средства», к которому открыты следующие субсчета:

1-1 «Основные средства в организации»

1-2 «Выбытие основных средств»

К основным средствам относятся средства труда сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимость более 100000 рублей .

Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» организуется контроль, за их движением и сохранностью на забалансовом счете. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется помесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020) линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020), и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

- Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены. (п. 16 ФСБУ 26/2020). Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
- В отношении объектов ОС, вновь приобретенных, организация определяет ликвидационную стоимость, срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из; ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
- По оборудованию, приобретенному для бытовых и технологических нужд Общества по внешнеэкономическим контрактам, срок использования определять, согласно технической и прочей документации на данное оборудование.

2.4. Учет капитальных вложений.
- В качестве капитальных вложения учитывать затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. (Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020).
- Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).
- При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). (Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020.)

2.5. Запасы:
Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет МПЗ ведется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных ценностей» (План счетов).

Учет МПЗ ведется по фактической стоимости. При отпуске в производство или ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по взвешенной оценке.

При наличии транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов они учитываются в стоимости МПЗ пропорционально стоимости единицы запасов, принятых к учету в текущем периоде.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, после их передачи в производство (эксплуатацию) количественный учет ведется на за балансовом счете по каждому материально-ответственному лицу.

В состав готовой продукции учитываются выпущенные изделия.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: абз. 2 п. 201, п. 202, абз. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). Готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по полной фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по стоимости их приобретения на счете 41« Товары».

При реализации покупных товаров их стоимость оценивать по средней себестоимости.

Годовую инвентаризацию по основным и вспомогательным материалам, запчастям на складе и в эксплуатации, прочих МПЗ проводить на первое ноября или на первое декабря на основании приказа руководителя.

2.6. Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по отгрузке.

В соответствии с требованием временной определенности фактов хозяйственной деятельности выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов определяется по моменту отгрузки и предъявлении расчетных документов. Выручка от реализации учитывается на счете 90 «Продажи». При оформлении реализации используется универсальный передаточный документ, как основной документ и по просьбе покупателя или по условиям договора может быть использована форма ТОРГ 12. Выручка от реализации товаров на экспорт учитываются на счете 90 "продажи" обособленно от основной выручки. При оформлении реализации на экспорт используется форма ТОРГ 12. Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

2.7. Общехозяйственные расходы

Учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». При закрытии месяца данные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», без распределения по счетам затрат на основное производство.
(Приказ Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н (ред. От 08.11.2010 г.) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению».

2.8. Резервы:

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности за отгруженные товары, продукцию, работы и услуги, сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок свыше 45 дней со дня, установленного в договоре, как последний день для погашения задолженности и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается не более 50 процентов от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности. Основание п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н).

- Организация создает резерв на оплату отпусков. Расчет, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

- При снижении стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете формируется резерв под снижение стоимости по каждой единице МПЗ, принятой к бухгалтерскому учету.

2.9. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.(Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н, в ред. От 27.04.2012 г. № 55н).

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.10. Кассовая дисциплина

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций.

Учитывать лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора в сумме 100000 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия.

Лицами, имеющими право получать в кассе предприятия подотчетные суммы на хозяйственные нужды, на командировочные расходы и прочее, являются все работники предприятия, согласно штатного расписания.

Установить срок сдачи отчетов по подотчетным суммам - 30 календарных дней с момента выдачи средств. Сотрудники, получившие наличные деньги в подотчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

Организация налогового учета на предприятии

При наличии операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с налоговым законодательством РФ, бухгалтерией организации осуществляется налоговый учет. В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации, установить, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ). В дополнение к налоговым регистрам для подтверждения данных налогового учета формируется бухгалтерская справка. Налоговый учет ведется с применением компьютерной техники, по завершении отчетного периода, учет оформляется на бумажных носителях. Если требования по ведению налогового учета не отличаются от требований по ведению бухгалтерского учета, то учет ведется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета.

Налог на добавленную стоимость (НДС).

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится на основании ст. 174 НК РФ.

- Налоговая база определяется на основании ст. 167 НК по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, так же в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).
- Сумма входного НДС отражать по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- В случае возникновения доходов необлагаемых НДС, организовывается раздельных учет входного НДС относящегося к облагаемым и необлагаемым НДС доходам, для этого открывается дополнительный субсчет на счете 19 « НДС подлежащий распределению» Сумма НДС принимается к вычету в той пропорции в какой они используются для производства товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей сумме отгруженных товаров, работ услуг за налоговый период.
- В случае если в текущем квартале доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% общей величины всех совокупных расходов на производство, все суммы НДС принимаются к вычету.

Оформление счетов-фактур и универсального передаточного документа (УПД).

- Счет-фактура и УПД может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и УПД составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.
- Право подписи на счетах-фактурах и УПД имеют директор, главный бухгалтер и иные лица, имеющие право подписи финансовых документов в соответствии с доверенностями и иными распорядительными документами.
- Организация производит нумерацию счетов-фактур и УПД через структурные подразделения путем составления номеров с буквенным индексом в зависимости от места составления, а также с указанием КПП обособленного подразделения.
- Сумма входного НДС по товарам, работам и услугам, подлежащим дальнейшему экспорту, возмещаются в полном объеме на основании предъявленного счета-фактуры.
- Налог на добавленную стоимость по обособленным подразделениям рассчитывается централизовано, через головное подразделение, которое создает декларацию по НДС.

Налог на прибыль организации.

- В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ). Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование, владение имущества считается доходами и расходами, связанными с производством.
- К прямым расходам от производственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете относятся:
  - стоимость материалов, полуфабрикатов, которые используются при производстве продукции;
  - расходы на оплату труда и отчисления в резерв, персонала, занятого производством продукции (затраты по счету 20 «Основное производство»);
  - страховые взносы, начисленные на заработную плату производственных рабочих (затраты по счету 20 «Основное производство»);
  - сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве.

  Суммы прямых расходов, признать текущими и в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства. (п.2 ст. 318 НК)

  В перечень прямых расходов, связанных с торговлей:
  - покупная стоимость товаров, предназначенных для перепродажи
  - транспортные расходы по доставке товара от поставщика.

Суммы прямых расходов текущего периода подлежат распределению на не реализованные товары и на реализованные в текущем месяце товары с учетом соответствия осуществленных расходов реализованным товарам.

- К косвенным расходам относятся все остальные расходы, которые не входят в состав прямых расходов.
- Основные средства и нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (принимаются к налоговому учету) на основании документа, подтверждающего введение объекта в эксплуатацию (принятие к использованию).
- Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».
- Амортизация основных средств и нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным способом. Амортизация по объектам основных средств начисляется с применением специальных повышающих коэффициентов. (основание п. 1, п. 2 ст.259.3 НК РФ).

- Организация создает резерв по сомнительным долгам ст. 266 НК РФ. Сомнительным долгом признается задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантией. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в срок свыше 45 дней со дня, установленного в договоре, как последний день для погашения задолженности. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности.
- Организация создает резерв на оплату отпусков. Расчет, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов и процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда
- Установить, что для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения следует применять показатель: сумма расходов на оплату труда. Методика расчетов суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения совпадает с Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Установить, что для целей налогообложения прибыли, убытки финансово-хозяйственной деятельности, понесенные в предыдущих годах подлежат перенесению в порядке установленном статьей 283 НК РФ.
- Проценты по долговым обязательствам учитываются в расходах, исходя из фактической ставки на основании ст. 269 НК РФ.

Налог на имущество организаций.

- При исчислении налога на имущество, налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, ст. 375 НК РФ.
- Предприятие имеет объекты основных средств, не учитываемых при налогообложении, в связи с применением льгот предусмотренных ст. 381 НК РФ.

Земельный налог.

- Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ,
- Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.
- Налоговым периодом признается календарный год.
- Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал.

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Основной вид экономической деятельности предприятия (ОКВЭД) – 14.12 Производство спецодежды

Дополнительный вид деятельности - ОКВЭД 46.9 Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

В 2022 году было произведено 300327 штук костюмов, в 2021 году – 329069 штук костюмов.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году составила 258653 тыс. руб. (без НДС). За 2022 г. выручка увеличилась на 37696 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2021 г., которая составляла 220957 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2022 году составила 255156 тыс. руб

Валовая прибыль

За 2021 г. валовая прибыль от продаж составила 114720 тыс. руб. Она выше на 110986 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2021 г., которая составляла (3734) тыс.руб.

Коммерческие расходы

За 2022 г. коммерческие расходы отдельно не учитывались.

По элементам затрат всего 255156 тыс.руб.

в том числе:

- материальные затраты - 12705 тыс.руб.;
- затраты на оплату труда - 156323 тыс.руб.;
- отчисления на социальные нужды – 46935 тыс.руб.;
- амортизация - 3955 тыс.руб.;
- прочие затраты - 31215 тыс.руб.

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2022 г. прибыль от продаж

Прибыль от продаж составила 3497 тыс.руб. Она выше на 7231 тыс.руб. по сравнению с убытком предыдущего 2021 г., который составлял 3734 тыс.руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 года составила 358 человек.

5. РАСШИФРОВКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Пояснениях (Приложение № 3 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010) в таблицах: 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

Дебиторская задолженность на конец года составляет 27515 тыс. руб.
Крупными дебиторами являются: ООО «Промкомплектация».

Кредиторская задолженность на конец года составила 26 948 тыс. руб.
Самые крупные кредиторы: ООО «Промкомплектация»

6. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

За 2022 год прочие доходы составили ***8тыс. руб.***

Основные статьи составляют:
1.Оприходование излишков товаров 8 тыс.руб.

Прочие расходы составили за год ***7981 тыс. руб.***

Основные статьи расходов составляют:
1. Премии 4946 тыс. руб.
2. Материальная помощь 180 тыс. руб.

7. СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Организация не имеет текущую задолженность по кредитам и займам.

8. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции в основные средства за 2022 год (без НДС) составили в сумме 3864 тыс. руб.
В том числе:
Здания и сооружения 3864 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ФИО физического лица / Наименование организации	**Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом**
ЗАО «Перспектива»	Общество владеет 52,6% голосов в НАО «Чаплыгинская швейная фабрика» (более чем 50%)
Подлесных Наталья Васильевна	Генеральный директор
Гальцова Елена Анатольевна	Заместитель генерального директора по управлению производством
Белозерова Ольга Александровна	Заместитель главного бухгалтера по финансовой работе
Веревкина Юлия Александровна	Начальник отдела кадров
Дмитриева Ольга Евгеньевна	Мастер швейного участка
Козачук Наталья Сергеевна	Мастер швейного участка
Кондрашина Елена Михайловна	Начальник отдела технического контроля
Кретова Ольга Николаевна	Мастер швейного участка
Кувшинова Татьяна Ивановна	Мастер швейного участка
Липатов Николай Георгиевич	Главный механик

Мазаева Светлана Валериевна	Главный бухгалтер
Медведева Наталья Михайловна	Мастер швейного участка
Некрасова Ксения Викторовна	Начальник планово-эконом отдела и отдела труда и з/платы
Нефедова Ольга Викторовна	Начальник цеха основного производства
Облова Алла Викторовна	Мастер раскройно-подготовительного цеха
Попова Ираида Александровна	Начальник отдела материально-технического снабжения и сбыта
Азарова Наталия Валерьевна	Мастер швейного цеха
Боева Ольга Ивановна	Начальник отдела технического контроля
Бушина Жанна Николаевна	Мастер швейного цеха
Галкина Татьяна Павловна	Управляющий производством ОП
Костригина Ульяна Александровна	Главный технолог
Мединцева Надежда Владимировна	Мастер раскройно-подготовительного цеха

Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовым контрактом и трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Конечными контролирующими бенефициарами являются: ЗАО «Перспектива» 52,6 % акций

Между связанными лицами совершались следующие финансово-хозяйственные операции:

-договоры оказания услуг ООО «Промкомплектация»: 301700 тыс.руб
-арендные обязательства ООО «Промкомплектация»: 10910 тыс. руб

Просроченная задолженность отсутствует. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

10. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	изменения
1	Сумма чистых активов	16860	22224	5364
2	Уставный капитал	2807	2807	
3	Резервный фонд	149	149	
4	Добавочный капитал без переоценки			

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Величина чистых активов превышают размер уставного капитала. Общество не предполагает прекращения деятельности, а планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года, расширять производство, наращивать прибыль за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товаров (работ, услуг), других товарно-материальных ценностей. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

12. О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Государственной помощи в 2022 г. Общество не получало.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет условные активы/обязательства.

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество участвует в ряде других судебных разбирательств, являясь истцом. Кроме того, ведется претензионная работа с контрагентами. Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности и в настоящей отчетности начисления оценочных обязательств не производились.

Поскольку Общество выполняет требования регулирующих органов в части охраны окружающей среды и проводит мероприятия по улучшению экологической обстановки в регионе, в настоящее время не имеется обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 г., после отчетной даты не было.

16. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ с 01.01.2022 г.

Компания с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020. Способ перехода на новый стандарт - перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Скорректированы входящие данные по основным средствам на 1 января 2022 г.

17. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Незавершенные иски к Обществу по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

18. ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Вид имущества	Описание	Место нахождения (регион, город)	Площадь (для недвижимости, м2)	Арендная плата (тыс. руб. в месяц)	Арендодатель	Срок договора аренды, до
Производственное помещение	Швейный цех, административное помещение	г. Старый Оскол	1311,20	1106	АО «Трастинвестнедвижимость»	До 31.12.2023г.
Оборудование	Швейная машина	г. Старый Оскол, г. Чаплыгин	100 ед.	950	ООО «Промкомплектация»	До 31.12.2023
Итого				**2056**		

Все договора аренды заключаются на срок не более 11 месяцев.

20. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Основание для признания бенефициарным владельцем**
Головнев Дмитрий Александрович	Имеет преобладающее (более 25 %) участие (владение) в капитале Общества через третьих лиц.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Всего пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью

60 (Шестьдесят) листа (ов).

Директор ООО «Фактор-М»,

руководитель аудиторского задания

_____ Брыкин С. И.

