

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год
Закрытого акционерного общества
Фирма «ЧЕРЕМУШКИ»

Краткая характеристика

Закрытое акционерное общество Фирма «ЧЕРЕМУШКИ» (далее – Общество) является крупнейшим производителем женского нижнего белья, современным предприятием с большим производственным потенциалом, оснащенное высокопроизводительным оборудованием ведущих мировых фирм, с богатым технологическим опытом по производству белья.

Продукция Общества - это предметы женского туалета: бюстгалтеры из различных материалов, пояс-панталоны, полукорсеты, пояс-трусы, грации, боди, двух- и трехпредметные комплекты, ночное и предпостельное белье. Изделия выполнены из основных и отделочных материалов Германии, Италии, Австрии, Бельгии, Латвии, экологически чистых тканей отечественных производителей.

Вся продукция Фирмы выпускается в соответствии с требованиями ГОСТов 31405-2009 «Изделия трикотажные бельевые для женщин», 31409-2009 «Изделия трикотажные верхние женские», 29097-91 «Изделия корсетные женские», 31406-2009 «Изделия трикотажные купальные женские», ОСТа 17-10-028-2000 «Изделия платочно-шарфовые женские», сертифицирована. Получен знак соответствия российским стандартам. Товарный знак предприятия зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков СССР от 10.06.91г.

Общество в 2019 году достигло следующих результатов:

* Объем производства составил

- в натуральном выражении – 504,5 тыс. шт.

- в свободных отпускных ценах (с НДС) – 349921,6 тыс. руб.

* Объем реализованной продукции по основной деятельности - 374642,2 тыс. руб., в том числе через собственную торговую сеть – 331531,2 тыс. руб. (88,49%).

* Изменение объемов производства /по отношению к уровню 2018г./ составило: - в натуральном выражении – 85,35%; в свободных отпускных ценах – 100,87%.

* Изменение объемов реализованной продукции по основной деятельности к уровню 2018г. составило 95,68%, через собственную торговую сеть -94,20%.

Невысокие показатели Общества отражают существующие негативные процессы в отечественной промышленности в целом. Во всех отраслях промышленности на протяжении последних лет наблюдается ухудшение покупательской способности населения, устойчивое понижение спроса, сокращение объемов производства с целью недопущения избыточности запасов готовой продукции, сокращение инвестиций в производство. К сожалению, такая ситуация прогнозируется и в будущем. В связи с этим Общество продолжает совершенствовать формы и методы работы, которые обеспечили в прошлом и обеспечивают в настоящем устойчивое функционирование Фирмы.

Стратегия Общества:

- * Широкое развитие коммерческой службы. Реализация продукции осуществляется через фирменный магазин, собственные торговые точки (около 30), магазины в г. Москва.
- * Создание и постоянное расширение собственной торговой сети обеспечивает независимость Фирмы от сторонних торговых организаций. Объем реализации через собственную торговую сеть, охватывающую розничную и оптовую продажу, за 2019 год составил 88,49% от общей реализации по основной деятельности.
- * Сохранение направления работы с оптовиками, в том числе с применением технологий онлайн-продаж. Тенденция усиления работы с конечными потребителями продукции по-прежнему является актуальной. Исключение промежуточного звена в виде оптовиков позволит Обществу не допустить резкого увеличения цен для розничного покупателя, сохранить и в дальнейшем увеличить объемы реализации.
- * Работа Общества ради клиентов и, в конечном счете, для потребителя, в том числе за счет расширения размерно-полнотного ряда изделий во всех ассортиментных группах (от бюстгалтеров до купальников) с целью охвата большего количества покупательниц и удовлетворения потребностей женщины с различными антропометрическими характеристиками.
- * Создание продукции, которая по своим эстетическим и эксплуатационным характеристикам соответствовала бы мировым тенденциям в дизайне, конструировании, технологии и была бы способной вытеснить импортные аналоги.
- * Освоение новых видов ассортимента, смежных с производством корсетных изделий.
- * Гибкая ценовая политика Общества рассчитана на удовлетворение потребностей всех возможных категорий покупателей с различным уровнем платежеспособности и обеспечивала бы планируемые финансовые показатели Общества.

Приоритетные задачи Общества:

- * Увеличение торговых точек в г. Москва.
- * Разработка и применение принципиально новых стратегических концепций по привлечению крупных оптовых покупателей.
- * Создание условий для работы с мелкими оптовиками.
- * Разработка и реализация собственных рекламных кампаний для продвижения выпускаемой продукции на рынке корсетных изделий.
- Применение современных технологий.
- * Использование имеющихся мощностей для производства продукции только на отечественный рынок.
- * Поиск новых поставщиков основных и комплектующих материалов с целью недопущения значительного роста себестоимости выпускаемой продукции и обеспечение цен на готовые изделия ниже рыночного уровня.
- * Дальнейшее совершенствование технологических процессов, позволяющих выпускать модели сложных конструктивных решений из тонких изящных материалов, требующих тщательной и скрупулезной обработки.
- * Создание гибких управленческих технологий.

ЗАО Фирма «ЧЕРЕМУШКИ» имеет достаточно высокий уровень платежеспособности и финансовой устойчивости.

Численность швей (основной категории рабочих) уменьшилась на 20 человек. Основные причины увольнений: по семейным обстоятельствам, в связи с выходом на пенсию, получением инвалидности по состоянию здоровья. Сокращений и увольнений работников по инициативе администрации вследствие необеспечения занятости людей не было. Была обеспечена стабильная работа предприятия в течение всего отчетного периода.

Уменьшение объемов производства в деятельности Общества значительно меньше, чем снижение объемов в целом по промышленности и, в частности, легкой промышленности.

Состояние складских запасов оценивается в пределах допустимого (с учетом особенностей производимого ассортимента, размерно-полнотного ряда и цветовой гаммы выпускаемых изделий) и рассматривается как не критичное. В отчетном году наметилась тенденция их сокращения (-14,0 тыс. шт.)

Обществу по-прежнему удалось сохранить объемы реализации. Имело место незначительное ее сокращение (-4,35%).

Общество предпринимает дальнейшие меры по наращиванию объемов реализации и достижению высоких показателей в своей финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о деятельности Общества

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование – ЗАО Фирма «ЧЕРЕМУШКИ»

1.2. Юридический адрес – Москва, Нахимовский проспект, д. 26

1.3. Дата государственной регистрации -23.08.2002г.

ОГРН-1027700150598

ИНН 7727081943 КПП 772701001 ОКПО 00302787

Коды статистики по ОКВЭД2(ОК 029-2014):

Основной вид деятельности – 14.14 - производство нательного белья.

Дополнительные виды деятельности – 14.13 – производство прочей верхней одежды, 14.19 – производство прочей одежды и аксессуаров одежды.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, за 2019 год составляет 460 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений

Наименование	КПП
- Медынская швейная фабрика (Калужская обл.)	401203001
Московская область:	
- Сходненская текстильно-галантерейная фабрика	504703001
- Швейный цех г. Электросталь	505332001
- ОЗК «Черемушки»	507832001
- т/т Новокосино	504145001
- т/т Профи	502745001
Г. Москва	
- ОП Перекопская ул., д.19	772745002
- т/т Бирюлево	772745022
- т/т Водный стадион	772745026
- т/т Возрождение	772745030
- т/т Волжская	772745025
- т/т Вымпел	772745019
- т/т Женское белье	772745020
-т/т Заря	772745014
-т/т Кантемировская	772745012
-т/т Красная Заря	772745011
- т/т Космос	772745023
- т/т Марьино	772745024
- т/т Митино	772745008
-т/т Московские товары	772745009
- т/т Новогиреевская	772745013
- т/т ул.Полярная,33 (т/т Полярная, т/т Медведково)	772745003
- т/т Семеновская	772745007

- т/т ТЦ Первомайский	772745018
- т/т Корабль	772745052
-т/т Акварель	772745031
- т/т Анино	772645001
- т/т Сормовская	772745034
- т/т Багратионовская	772745051
- т/т Столица	772745037
- т/т Спектр	772745038
- т/т Московский	772745040
-т/т Карамель	772745041
- т/т Мегополис	772745042
- т/т Вешняки	772745043
- т/т ТЦ77	772745044
- т/т Солнечный	772745050

1.6. Уставный капитал составляет размер 9472700 руб.

Оплачен полностью, сформирован путем размещения акций и состоит из:
Обыкновенные именные бездокументарные акции – 29209 шт. по стоимости 300 руб.

Привилегированные акции – 710 шт. по стоимости 1000 руб.

1.7. Единоличный исполнительный орган утвержден собранием акционеров: протокол от 08.05.2018 г., приказ 79-К от 15.05.2018 г. -
Генеральный директор Арбузова Елена Борисовна

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет. Данные по аффилированности отсутствуют.

1.9. Перечень видов деятельности, по которым ведется аналитический учет /по размеру выручки от продажи продукции, услуг, по особенностям бухгалтерского и налогового учета/:

Номер в аналитическом учете	Наименование
1-	Реализация собственной продукции ч/з склад
2-	Реализация собственной продукции ч/з свою розн.сеть
3-	Реализация покупных товаров ч/з свою розн.сеть
4-	Реализация услуг обслуж.произв. и хозяйств /нет/
5-	Реализация услуг прочих
7-	Реализация имущества
8-	Реализация ОС и НМА
9-	Реализация услуг аренды

1.10. ЗАО Фирма «ЧЕРЕМУШКИ» применяет общий режим налогообложения. Применяемые налоговые ставки в 2019 г.: налог на

прибыль -20% ; Травм.-0,4% ; Страховые взносы в ПФ РФ – 22%; ФСС России- 2,9%, ФФОМС – 5,1%.

1.11. Фирма «ЧЕРЕМУШКИ» подлежит обязательному аудиту. Аудит осуществляет ООО «Консалтинговый Центр «ВЕТА» в два этапа – аудиторская проверка бухгалтерского и налогового учета за 9 мес.2019г и аудиторская проверка учета и отчетности по результатам года 2019.

1.12. Реорганизация не проводилась.

1.13. Проведена инвентаризация /приказ № 99 от 25.11.2019 /:

1.14. Операции со связанными сторонами не имели место, операции по сегментам не выделялись, прекращаемая деятельность отсутствовала, договора совместной деятельности отсутствовали.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика Фирмы для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 29.12.2017 № 177 , для целей налогового учета приказом от 29.12.2017 № 178.

2.2. Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету:

- учет вести по автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «ИНФИН», вариант – сеть с более 10 рабочих мест;
- активы, в отношении которых выполняются условия п. ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 т.р., отражать как МПЗ, стоимостью более 40 т.р. и сроком использования более 12 месяцев как ОС;
- амортизацию по всем ОС начислять линейным способом; понижающие и повышающие коэффициенты не применять; при установлении сроков использования ОС руководствоваться следующими документами: по ОС, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г. – нормы по Постановлению от 22.10.1990г №1072; по ОС, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 г. – нормы по Постановлению от 01.01.2002 г. №1 /с изм. и доп./;
- в соответствии с п.70 Положения по бухгалтерскому учету № 34н от 29.07.1998г. создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты фирмы; резерв создается по каждому сомнительному долгу, применяется экспертный способ;
- оценочное обязательство (на оплату отпусков) формировать расчетным

путем исходя из основных понятий ПБУ 8/2010;

- учет сырья и материалов вести по средней себестоимости согласно Методическим указаниям по б/у МПЗ п.80, использовать счет отклонений, товары в торговле учитывать по продажным ценам с применением счетов «торговой наценки»;
- НЗП на конец месяца оценивается расчетным путем котовым методом исходя из фактических затрат и количества изделий;
- косвенные расходы общепроизводственные распределяются ежемесячно на остаток НЗП и выпуск готовой продукции, общехозяйственные и коммерческие расходы полностью списываются ежемесячно на счета продаж (общехозяйственные – пропорционально объемам реализации по всем видам деятельности, коммерческие - пропорционально по видам деятельности 2,3);
- ведется раздельный учет по основным видам деятельности, используются типовые, утвержденные Госкомстатом России формы первичной учетной документации и нетиповые, утвержденные руководством Общества.

2.3. Основные элементы учетной политики по налоговому учету:

- налоговый учет вести в регистрах, основа для расчетов в налоговых регистрах – данные бухгалтерских регистров и нормы НК РФ, налоговый учет осуществлять в программе «ИНФИН»
- доходы и расходы признавать по начислению
- амортизация начисляется по Постановлению от 01.01.2002г. №1, способ начисления амортизации для всех амортизационных групп – линейный, коэффициенты понижающие и повышающие не применяются /кроме обязательных/, для объектов, которые вводятся в эксплуатацию с декабря 2008г., применяется амортизационная премия в размере 10% в соответствии с ст. 258-259 НК РФ /1-2 и 8-10 амортизационная группы/ и 30% /3-7 амортизационная группы/
- в соответствии с законом №219-ФЗ и ст. 256,257 НК РФ установить стоимостные границы объектов, относимых к амортизируемому имуществу, в размере 100 т.р., что не будет соответствовать величине, применяемой для б/у
- оценку НЗП производить по стоимости прямых расходов в следующем порядке: распределение затрат на прямые и косвенные производить по ст 318 НК РФ, прямые расходы – расходы (по сч.2001) по основному сырью /ткани, фурнитура/, расходы по оплате труда основного производственного персонала, начисления страховых взносов, суммы амортизации по основному

- производственному фонду; учитывая характер производства, а именно, широкий модельный ассортимент изделий одного типа /предметы белья/, в качестве экономически обоснованного критерия распределения расходов на ИЗП и готовую продукцию применять количественные показатели – количество изделий и процент соотношения незавершенных и готовых изделий на основании первичной производственной отчетности
- учет готовой продукции, отгруженной продукции производить по прямым расходам
 - затраты общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие признавать в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве косвенных расходов
 - резервы не создавать
 - показатели для расчета налога на прибыль по обособленным подразделениям – сумма расходов на оплату труда (ФОТ) и остаточная стоимость ОС
 - определять разницы постоянные и временные б/у и н/у с учетом ПБУ 18/02

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу /ф.№1/ на 31.12.2019г.

Актив Код 1110 – « Нематериальные активы» на 31.12.2019 – 9,0 т.р.

Актив Код 1150 – «Основные средства», в части ОС - полная учетная стоимость ОС на 31.12.2019 – 92053,0 т.р., в том числе первоначальная стоимость приобретения – 189994 т.р., износ - 97941 т.р.

По видам ОС:	Первоначальная ст-ть, т.р.	Износ, т.р.
Здания и сооружения	48627	19522
Перед. устр., машины и оборуд.	80785	72805
Транспортные средства	4325	3747
Др. виды	1886	1867
Земельные участки	54371	-

– в части «Вложения во внеоборотные активы» на дату 31.12.2019г. - 29207 т.р., в том числе:

- 28439 т.р. - затраты по строительству производственно-торговой пристройки с подземной автостоянкой в соответствии с Постановлением

Правительства г.Москвы от 02.09.2009 №801-пп и Распоряжением Мэра г.Москвы от 30.06.2009 №1413-рп.

– 768 т.р. – затраты по согласованию и проектированию блочно-модульной котельной

- в части «Оборудование к установке отечественное» на дату 31.12.2019г. - 3752 т.р. – оборудование блочно-модульной котельной

Актив Код 1210 – «Запасы» - всего 711307 т.р. на дату 31.12.2019г., в том числе :

- сырье и материалы – 69757 т.р.

– затраты в незавершенном производстве – 11329 т.р.

- готовая продукция на складе готовой продукции – 524818 т.р.,

- готовая продукция (товар) на торговых точках – 104898 т.р.

– покупной товар – 99 т.р., расходы будущих периодов – 406т.р.

Актив Код 1230 – «Дебиторская задолженность» на 31.12.2019г. – 60666т.р.- по следующим направлениям / наиболее значимым/:

- расчеты по претензиям, предъявленных в связи с банкротством обслуживающего банка – 38551 т.р.

– проценты по депозитам по условиям договоров – 3407 т.р.

– задолженность заказчиков по отгруженной продукции - 269 т.р.

– задолженность по оплаченным авансам за услуги, работы сторонних организаций – 12450 т.р.

Актив Код 1240 –«Финансовые вложения» - 730 000 т.р. на 31.12.2019г - краткосрочные финансовые вложения в виде депозитных вкладов в руб. со сроками до 1 года.

Пассив Код 1370 – Нераспределенная прибыль на 31.12.2019 г - 1601736 т.р.

показано фонды развития и нераспределенная прибыль, в том числе:

фонд накопления образованный - 1290261 т.р.

фонд накопления использованный – 161788 т.р.

фонд социальной сферы – 4803 т.р.

фонд потребления – 4632 т.р.

нераспределенная прибыль прошлых лет – 81603 т.р.

нераспределенная прибыль 2019г. – 58649 т.р.

Пассив Код1520 – Кредиторская задолженность на 31.12.2019г- 23032 т.р., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4622 т.р.

- задолженность текущая перед персоналом по зарплате - 4370 т.р.
 - задолженность перед фондами страхования текущая - 3240 т.р.
 - задолженность по налогам текущая - 10722 т.р.
- Просроченная задолженность отсутствует.

Пассив Код1540 – Оценочное обязательство на 31.12.2019г – 6160 т.р. включает сумму обязательства предприятия по очередным и дополнительным отпускам сотрудников.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах /ф.№2/ за 2019 год.

- « **Выручка**» код 2110 - 343719 т.р., в том числе: производство и реализация собственной продукции - 312202 т.р., торговля покупными товарами -161 т.р., аренда - 31356 т.р.
- « **Себестоимость продаж**» код 2120 – 128528 т.р., в том числе: производство и реализация собственной продукции – 128450 т.р., торговля покупными товарами – 78 т.р.
- « **Коммерческие расходы**» код 2210 - 99562 т.р., в том числе : материальные затраты - 1794 т.р., расходы на оплату труда – 46205 т.р., начисления по страх. взносам – 13925 т.р., амортизация - 436 т. р., автотранспортные расходы – 2209 т.р., аренда торговых площадей – 32053 т.р., реклама – 2097 т.р.
- « **Управленческие расходы**» код 2220 - 86553 т.р., в том числе: материальные расходы - 6710 т.р., оплата труда – 44354 т.р., страх взносы – 12971 т.р., амортизация 220 т.р., ремонт ОС – 5261 т.р., автотранспортные услуги 815 т.р., аудит – 270 т.р. связь -451 т.р., юридические и информационные, справочно-правовые услуги – 375 т.р., расходы по объекту Перекопская,19 – 7861 т.р., аренда земельных участков 5100 т.р., налог на землю -262 т.р.
- « **Проценты к получению**» код 2320 – 50427 т.р.- начислены проценты по договорам банковских вкладов – депозитов .
- « **Прочие доходы**» код 2340 – 2477 т.р., в том числе : полож. курсовые разницы (рассчитанные из у.е.) – 544 т.р., излишки по промерам, актам и инвентаризациям – 1007 т.р., погашение недостач и возмещение ущерба – 386 т.р., возмещение ФСС по травматизму – 114 т.р., выручка от реализации имущества 1 т.р.
- « **Прочие расходы**» код 2350 - 13152 т.р., в том числе: отрицательные курсовые разницы (рассчитанные из у.е.)– 157 т.р., услуги банков – 4004 т.р., налог на имущество - 2623 т.р., расходы по ОП в консервации – 1843 т.р.

