

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» (АО "СЗД") за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» было учреждено 20.05.1994г., зарегистрировано в Едином государственном реестре №1033300200383 27.01.2003 г.

ИНН 3304001065/КПП 330401001

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» зарегистрировано по адресу: РФ, 601508, Владимирская область, г.Гусь-Хрустальный, пр-т 50 лет Сов.власти, д.8.

ОКОПФ 12267 – Непубличные акционерные общества.

Уставный капитал - 153498 руб.

Дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств предприятие не имеет.

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» в 2022 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- производство продукции из кварцевого стекла;
- переработка листового стекла;
- реализация покупных товаров;
- сдача в наем собственного нежилого помещения;
- оказание услуг водопользования.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период – 238 человек.

Общество является субъектом МСП, есть в Реестре малого и среднего бизнеса в статусе «Среднее предприятие». Соответственно пользуется пониженными тарифами по страховым взносам, с зарплаты, превышающей федеральный МРОТ.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Климашин Александр Васильевич.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность АО «СЗД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского

учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор АО «СЗД» (далее – Общество).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3 «Бухгалтерия предприятия». Общество создаёт регистры бухгалтерского учёта на бумажных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Общество использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

2. Порядок учёта основных средств (ОС)

2.1. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

Переведено ОС в малоценный инвентарь на сумму 17476 тыс.руб.

Списано амортизации накопленной амортизации 16518 тыс.руб.

Корректировка балансовой стоимости составила 958 тыс.руб.,

Корректировка накопленной амортизации 16 тыс.руб.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.6. В данных межотчетного периода отражена единовременная корректировка применения ФСБУ 6/2020 с отнесением суммы в размере 974 тыс.руб. в уменьшение нераспределенной прибыли.

3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. Учет сырья и материалов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

3.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.4. Создан резерв под обесценивание готовой продукции в сумме 17226 тыс.руб.

3.5. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

4. Порядок формирования доходов

4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, арендных платежей (согласно Уставу Общества и присвоенным кодам ОКВЭД).

4.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, отгрузки продукции (п. 13 ПБУ 9/99).

5. Порядок формирования расходов

5.1. К расходам, включаемым в покупную стоимость товара, относятся:

- покупная стоимость товара;
- расходы по доставке товара до склада;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- расходы на страхование товара;

5.2. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- сырье, материалы для основного производства;
- энергоносители для основного производства;
- заработная плата работников, занятых на основном производстве;
- страховые взносы на данную заработную плату,
- амортизация оборудования, участвующего в основном производстве.

5.4. Все остальные расходы признаются косвенными.

6. Займы(кредиты) полученные.

6.1. Полученные кредиты отражаются по сч.66.1, проценты отражаются на сч.66.2

В 2022г. Обществом не привлекались кредитные ресурсы.

6.2. Полученные беспроцентные займы отражаются Обществом на сч.76.5 в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Задолженность в сумме 3030 тыс.руб. в 2022г. Погашена.

По состоянию на 31.12.22г. задолженность отсутствует.

7. Целевое финансирование.

7.1. Обществом в 2022г. получено целевое финансирование на поддержание мобилизационных мощностей по Государственному контракту с Министерством промышленности и торговли в сумме 8.200.000(Восемь миллионов двести тысяч) рублей. Денежные средства израсходованы полностью, соответственно сметы расходов.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

8.1. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на рассчитанный % согласно расчета, утвержденного руководителем Общества. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 1 к Учетной политике.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.22г. составляет 2618 тыс. руб.

8.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце каждого квартала на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последнее число квартала. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен от 45 до 90ней резерв создается в размере 50%, более чем на 90 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 %.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022г. составляет 4215 тыс. руб.

8.3. В соответствии с Уставом Общества создан резервный фонд в размере 5% уставного капитала, что составило в сумме 7674руб.90коп.

9. Раскрытие информации по выручке.

9.1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг и покупных товаров составила – **350913 тыс.руб.**, в том числе :

- от продажи продукции – **318089 тыс.руб.**, что составило 87,0%
- от арендных платежей – **10780 тыс.руб.**, что составило 4,2%
- от предоставления услуг – **10567 тыс.руб.**, что составило 4,2%
- от реализации покупных товаров – **11477 тыс.руб.**, что составило 4,6%

10. Раскрытие информации по расходам, прочим доходам и расходам

10.1. Себестоимость проданных товаров составила **268994 тыс. руб.**

Коммерческие расходы составили **3237 тыс. руб.**

Управленческие расходы составили **60921 тыс.руб.**

Таким образом, сумма общая сумма расходов составила **333152 тыс.руб.**, в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	83652
Материальные расходы	74749
Расходы по подписке, объявления	404
Подготовка и переподготовка кадров	286
Транспортные расходы	1381
Эл.энергия, газ, вода, теплоэнергия	77538
Расходы на охрану	5550
Стоимость покупных товаров	8318
Судебные, юридические расходы	360
Аудиторские услуги	373
Услуги связи, почты	488
Расходы на рекламу	65
Командировочные расходы	69
Представительские расходы	69
Амортизация	4891
Услуги по сертификации	24
Неисключительные права	105
Налоги	2133
Расходы на экологию	1001
Расходы на упаковку	2557
Страховые взносы	23142
Расходы на охрану труда	1119
Ремонт оборудования	22992
Ремонт ОС	12176
Расходы на страхование	1299
Информационные, консультационные услуги	982
Канцтовары, хозрасходы	485
Расходы на пожарную безопасность, на ГО	37
Расходы на содержание транспорта	1251
Хоз.инвентарь	2491
Прочие	3165
Итого	333152

10.2. Прочие доходы за 2022 год составили **5393 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Реализация основных средств	142
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	17
Реализация прочего имущества	4613
Возмещение убытков к получению	31
Возврат госпошлины	39
Корректировка реализации прошлых периодов	308
Доходы будущих периодов(амортизация ОС за счет средств целевого финансирования)	21
Судебные расходы	40
Списанная кредиторская задолженность	12
Прочие доходы	170
Итого	5393

10.3. Прочие расходы за 2021 год составили **10990 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Материальная помощь, премии, подарки	440
Курсовые разницы	108
Спонсорская помощь	451
Налоги	462
Списание ТМЦ	126
Резервы по сомнительным долгам	1863
Расходы на реестродержателя	80
Услуги банка	134
Госпошлина	28
Корректировка реализации прошлых лет	906
Содержание оздоровительного лагеря(законсервированный объект)	585
Членский взнос	670
Новогодние подарки детям	63
Расходы на реализацию прочего имущества	4596

Расходы ликвидации ОС	7
Судебные расходы	150
Прочие расходы	321
Итого	10990

10.4. Прибыль до налогообложения составила – **13593 тыс.руб.**

Налог на прибыль составил – **6227 тыс.руб.**

Чистая прибыль составила – **7074 тыс.руб.**

11. Информация о связанных сторонах

11.1. Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Антей» - доля в УК АО «СЗД» 10,07% (ИНН 7743572836)

- ООО «Каскад» - доля в УК АО «СЗД» 18,0% (ИНН 7723553779)

- ООО «Спектр» - доля в УК АО «СЗД» 18,59% (ИНН 7723552084)

- АО «Корпорация «Росхимзащита» - доля в УК АО «СЗД» 26,0% (ИНН 6829018032)

- АО «Техстек» – генеральный директор Климашин Александр Васильевич (ИНН 3304002446)

- Климашин Александр Васильевич – единоличный исполнительный орган, доля в УК АО «СЗД» 14,78%

11.2. У АО «СЗД» отсутствуют физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами Общества, в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

12. Информация о заработной плате.

12.1. Фонд оплаты труда за 2022г. составил 90876 тыс.руб. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2г. составила 5982 тыс.руб.(срок выплаты 14.01.23г.)

Среднесписочная численность за 2022г. составила 238 человек.

Средняя заработная плата за 2022г. составила – 31,7 тыс.руб.

12.2. Вознаграждение генерального директора Климашина Александра Васильевича за 2022 год составило 1055 тыс. руб.

Удержанный налог и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 380 тыс.руб.

12.3. Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

12.5. Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

13. Информация по арендным обязательствам.

13.1. Обществом в 2022г. заключен договор финансовой аренды (лизинга) № 1170ИВ-СЗД/02/2022 от 13.01.22г. с ООО «РЕСО-лизинг» сроком на 12 месяцев до 28.02.23г., по приобретению Экскаватор-погрузчик АМКАДОР 702ЕМ-03. Лизинговые платежи оплачивались в соответствии с графиком платежей. Задолженности и просрочек по оплате нет.

13.2. Обществом в 2022г. заключен договор финансовой аренды (лизинга) № 1334ИВ-СЗД/03/2022 от 19.09.22г. с ООО «РЕСО-лизинг» сроком на 13 месяцев со дня подписания акта приема-передачи, по приобретению Вилочного погрузчика ZAUBERG. Лизинговые платежи оплачивались в соответствии с графиком платежей. Задолженности и просрочек по оплате нет.

14. Информация о рисках.

14.1. Валютные риски. Общество продает продукцию, приобретает товар, сырье и материалы для производства продукции преимущественно в рублях. Заемные средства также привлекаются в рублях. Возможны некоторые косвенные риски, однако, важнейшим аргументом в оценке минимальности данного риска является тот факт, что политика государства направлена на укрепление курса рубля, а также на развитие импортозамещающих производств. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

14.2. Риск непогашения дебиторской задолженности. Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку договора на поставку продукции и оказания услуг заключаются, в основном, на условиях предварительной оплаты. Общество осуществляет ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

14.3. Риск ликвидности. Данный вид риска связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимального соотношения собственного капитала, оптимизацией структуры задолженности и сроков ее погашения. Информация о движении денежных средств отражена в «Отчете о движении денежных средств». В настоящее время Общество полагает, что предприняты все необходимые меры, обеспечивающие минимальное влияние данного риска на деятельность Общества.

14.4. Правовые риски. Данный риск связан с невозможностью выполнения взятых на себя обязательств или с ненадлежащим образом оформленными обязательствами. Данные риски для Общества маловероятны, так как в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск потерь. Также при заключении сделок учитываются производственные возможности поставщиков и подрядчиков, а также оптимальная ценовая составляющая.

14.5. Репутационный риск. На сегодняшний день Общество зарекомендовало себя на рынке производства изделий из кварцевого стекла как надежный партнер, обеспечивающий поставку качественной продукции, а также реализующий оптимальную ценовую политику. С точки зрения Общества данному риску оно не подвержено.

Таким образом, по совокупности влияния вышеуказанных рисков на деятельность Общества можно сказать, что Общество находится в достаточно стабильном финансово-хозяйственном состоянии.

15. Информация по забалансовым счетам.

В учете Общества используются забалансовые счета.

На счете 001 числится арендованное имущество по договорам финансовой аренды(лизинга) на сумму 5354 тыс.руб.

На счете 003 числятся материалы, переданные в производство (возвратные шаблоны для изготовления стекла очкового) на сумму 217 тыс.руб.

На счете 007 числится списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 2412 тыс.руб.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты у Общества отсутствовали

07 марта 2022г.

Генеральный директор
АО «СЗД»



А.В. Климашин

Главный бухгалтер

О.М. Бусурина