

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» (АО "СЗД") за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» за 2023 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 2023 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 – 242 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)

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. Резерв под снижение стоимости МПЗ создаётся по состоянию на 31 декабря отчётного года на основании внутренних расчётов Общества, которые производятся исходя из информации о снижении спроса на продукцию, длительностью хранения и спроса на материалы и запасные части (при наличии таковой).

3.5. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в

стоимость таких затрат согласно действующему ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Обновлено: п. 2 ФСБУ 5/2019)

4. Порядок формирования затрат

4.1. Доходные 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 продукции, 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 2023г. Обществом не привлекались кредитные ресурсы.

6.2. Полученные беспроцентные займы отражаются Обществом на сч.76.5 в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 31.12.23г. задолженность отсутствует.

7. Целевое финансирование.

7.1. Обществом в 2023г. получено целевое финансирование на поддержание мобилизационных мощностей по Государственному контракту с Министерством промышленности и торговли в сумме 9 972 400 (Девять миллионов девятьсот семьдесят две тысячи четыреста)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 оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на конец отчетного периода, исходя из количества отработанных, но не отгулянных рабочих дней и средней заработной платы работников.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.23г. составляет 3859 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 90 дней 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 31.12.2023г. составляет 5144 тыс. руб.

8.3. По состоянию на 31.12.23г. создан резерв под обесценивание запасов:

- готовой продукции в сумме 31100 тыс.руб.
- материалов в сумме 1132 тыс.руб.

9. Раскрытие информации по выручке.

9.1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг и покупных товаров составила – **597275 тыс.руб.**, в том числе :

- от продажи продукции – **560069 тыс.руб.**, что составило 93,8%
- от арендных платежей – **10354 тыс.руб.**, что составило 1,7%
- от предоставления услуг – **8455 тыс.руб.**, что составило 1,4%
- от реализации покупных товаров – **18397 тыс.руб.**, что составило 3,1%

10. Раскрытие информации по расходам, прочим доходам и расходам

10.1. Себестоимость проданных товаров составила **385652 тыс. руб.**

Коммерческие расходы составили **3209 тыс. руб.**

Управленческие расходы составили **73285 тыс.руб.**

Таким образом, сумма общая сумма расходов составила **462146 тыс.руб.**, в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	123226
Материальные расходы	122062
Расходы по подписке, объявления	478
Подготовка и переподготовка кадров	276
Транспортные расходы	2998
Эл.энергия, газ, вода, теплоэнергия	100332
Расходы на охрану	5991
Стоимость покупных товаров	10645
Юридические расходы	420
Аудиторские услуги	78
Услуги связи, почты	565

Расходы на рекламу	16
Командировочные расходы	81
Представительские расходы	86
Амортизация	6732
Услуги по сертификации	7
Неисключительные права	165
Налоги	2133
Расходы на экологию	1997
Расходы на упаковку	1901
Страховые взносы	26671
Расходы на охрану труда	912
Ремонт оборудования	33742
Ремонт ОС	7370
Расходы на страхование	1611
Информационные, консультационные услуги	1229
Канцтовары, хозрасходы	579
Расходы на пожарную, промышленную безопасность	488
Расходы на содержание транспорта	1127
Хоз.инвентарь	1869
Прочие	6359
Итого	462146

10.2. Прочие доходы за 2023 год составили 17836 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Реализация основных средств	14591
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	33
Реализация прочего имущества	3132
Возмещение убытков к получению	3
Корректировка реализации прошлых периодов	27
Доходы будущих периодов(амортизация ОС за счет средств целевого финансирования)	21
Прочие доходы	29
Итого	17836

10.3. Прочие расходы за 2023 год составили **11287 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Материальная помощь, подарки	457
Курсовые разницы	10
Спонсорская помощь	1446
Налоги	518
Списание ТМЦ	294
Резервы по сомнительным долгам	930
Расходы на реестродержателя	85
Услуги банка	158
Госпошлина	201
Корректировка реализации прошлых лет	83
Содержание оздоровительного лагеря(законсервированный объект)	747
Членский взнос	700
Новогодние подарки детям	88
Расходы на реализацию прочего имущества	3365
Расходы при ликвидации ОС	91
Судебные расходы	471
Обесценивание запасов	1132
Расходы по реализации ОС	190
Прочие расходы	321
Итого	11287

10.4. Прибыль до налогообложения составила – **146409 тыс.руб.**

Налог на прибыль составил – **36228 тыс.руб.**

Чистая прибыль составила – **110022 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 2023г. составил 115880 тыс.руб. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.23г. составила 7256 тыс.руб.(срок выплаты 14.01.24г.)

Среднесписочная численность за 2023г. составила 242 человек.

Средняя заработная плата за 2023г. составила – 39945руб.

12.2. Вознаграждение генерального директора Климашина Александра Васильевича за 2023 год составило 1390 тыс. руб.

Удержанный налог и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 410 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. В феврале 2023г. по окончании договора, предмет лизинга выкуплен.

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. В ноябре 2023г. по окончании договора, предмет лизинга выкуплен.

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 о модернизации производства.

В связи с завершением договора аренды котельной с ООО «Владимиртеплогаз» и завершением работы котельной полностью, Обществом в 2023г. начаты работы по газификации и оборудованию котельных Цеха производства технического стекла и Цеха нестандартного оборудования. Кроме того, в 2023г. приобретена Газопоршневая установка (ГПУ электростанция), начата работа по доведению ее в эксплуатацию. ГПУ позволит вырабатывать электроэнергию, теплоэнергию и подавать горячую воду в производственные цеха.

По состоянию на 31.12.23г. величина незаконченных вложений во внеоборотные активы составила 48696 тыс.руб.

16. 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. По завершении договоров лизинга в 2023г. имущество поставлено на учет в качестве основных средств. Сальдо по состоянию на 31.12.23г. отсутствует.

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

На счете 006 числятся бланки строгой отчетности (вкладыши в трудовые книжки) на сумму 9 тыс.руб.

На счете 007 числится списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 60 тыс.руб.

17. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

18. Энергетические ресурсы.

18.1. Общество является Гарантирующим поставщиком по водоснабжению. Предоставление услуг водопользования производится путем добычи воды из собственных 4х скважин на основании лицензий «Добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов промышленности», выданных Департаментом природопользования и охраны окружающей среды

- ВЛМ 70297 ВЭ от 15.05.19 - 15.05.19 - 01.05.24

- ВЛМ 70304 ВЭ от 24.06.19 - 24.06.19 – 01.06.24

- ВЛМ 70305 ВЭ от 24.06.19 - 24.06.19 – 01.06.24

- ВЛМ 70309 ВЭ от 17.07.19 - 17.07.19 – 01.07.24

Общий объем добытой воды в 2023г. составил 463,596 тыс.м3 на сумму 587 тыс.руб.

18.2. Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов (газ, теплоэнергия, электроэнергия) составил в 2023г. 100332 тыс.руб., в том числе непосредственно на производство продукции 83889 тыс.руб.

19. Непрерывность деятельности

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

20. Размер прибыли, приходящейся на одну акцию.

Общество имеет 127915 обыкновенных акций.

Размер полученной в 2023 году прибыли, приходящейся на одну акцию, составил 860 рублей.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты у Общества отсутствовали

13 марта 2024г.

Генеральный директор
АО «СЗД»

Главный бухгалтер



А.В. Климашин

О.М. Бусурина