

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» (АО "СЗД") за 2019 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» за 2019 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.

В соответствии с Федеральным законом № 99-ФЗ от 05.05.2014г. Общим собранием акционеров от 25.06.19г. утверждена новая редакция Устава, изменился статус Общества на Акционерное общество «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского», ОКОПФ 12267 – Непубличные акционерные общества.

ИФНС по Октябрьскому району г.Владимира 19.08.19г. внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица.

Уставный капитал - 153498 руб.

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

АО «Гусевский стекольный завод имени Ф.Э.Дзержинского» в 2019 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, электролаборатории.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период – 258 человек.

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» (далее – Общество) 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».

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. 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. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС (п. 18 ПБУ 6/01).

2.2. Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

2.3. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

2.4. Общество не производит переоценку объектов ОС (п. 15 ПБУ 6/01).

3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины; начисленные проценты по кредитам поставщиков и заемным средствам (до момента оприходования); не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по их страхованию; затраты по услугам транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; затраты по доведению материально-производственных до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке, и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; иные затраты непосредственно, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

3.2. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учёту МПЗ).

3.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создаётся.

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

Обществом в 2018г. заключен кредитный договор № 12 от 29.11.18г. с открытием кредитной линии с выдачей траншей сроком до 30 дней под 12% годовых, сроком от 31 до 180дней под 13% в сумме 9500000(Девять миллионов пятьсот тысяч)рублей, сроком погашения 29.11.19г.. В залог предоставлено здание инженерного корпуса и земельный участок под зданием по стоимости оценки в сумме 36215000(тридцать шесть миллионов двести пятнадцать тысяч)рублей.

26.11.19г. кредитная линия по кредитному договору № 12 от 29.11.18г. закрыта, просрочки по погашению траншей отсутствуют.

Обществом 21.11.19г. заключен кредитный договор № 2 от 21.11.19г. с открытием кредитной линии с выдачей траншей сроком до 180 дней под 10% годовых в сумме 15000000(Пятнадцать миллионов)рублей, сроком погашения 19.11.21г.

В залог предоставлено здание инженерного корпуса и земельный участок под зданием, оборудование по рыночной стоимости без НДС: 26470000(Двадцать шесть миллионов четыреста семьдесят тысяч)руб., в том числе: здание инженерного корпуса - 25250000руб., земельный участок - 1202000 руб., оборудование (лифты, сплит-системы, кондиционеры) в количестве 18 единиц - 18000 руб.

По состоянию на 31.12.19г. сумма полученных траншей составляет 12300тыс.руб. Просрочки по погашению траншей отсутствуют.

Общая сумма начисленных процентов за 2019 год составила 1148 тыс.руб.

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

По состоянию на 31.12.19г. сумма задолженности составляет 22230 тыс.руб.

7. Целевое финансирование.

7.1. Обществом в 2019г. получено целевое финансирование на поддержание мобилизационных мощностей по Государственному контракту с Министерством промышленности и торговли в сумме 7082000(Семь миллионов восемьдесят две тысячи)рублей. Денежные средства израсходованы полностью согласно 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 31.12.2019г. составляет 26 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 31.12.2019г. составляет 297 тыс. руб.

9. Раскрытие информации по выручке.

9.1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг и покупных товаров составила – **208374 тыс.руб.**, в том числе :

- от продажи продукции – **146306 тыс.руб.**, что составило 70%
- от арендных платежей – **11867 тыс.руб.**, что составило 6%
- от предоставления услуг – **25667 тыс.руб.**, что составило 12%
- от реализации покупных товаров – **24534 тыс.руб.**, что составило 12%

10. Раскрытие информации по расходам, прочим доходам и расходам

10.1. Себестоимость проданных товаров составила **160682 тыс. руб.**

Коммерческие расходы составили **2084 тыс. руб.**

Управленческие расходы составили **40189 тыс.руб.**

Таким образом, сумма общая сумма расходов составила **202955 тыс.руб.**, в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	54843
Материальные расходы	32094

Расходы по подписке печатных изданий	94
Подготовка и переподготовка кадров	134
Транспортные расходы	909
Эл.энергия, газ, вода, теплоэнергия	57970
Расходы на охрану	4467
Стоимость покупных товаров	23514
Судебные, юридические расходы	650
Аудиторские услуги	70
Услуги связи	660
Расходы на рекламу	55
Командировочные расходы	77
Представительские расходы	68
Амортизация	2745
Услуги по сертификации	71
Неисключительные права	113
Налоги	1871
Расходы на экологию	124
Расходы на упаковку	1131
Страховые взносы	17772
Расходы на охрану труда	848
Прочие	2676
Итого	202955

10.2. Прочие доходы за 2019 год составили **3065 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Реализация основных средств	373
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	57
Реализация прочего имущества	2090
Списание кредиторской задолженности	1
Госпошлина	29

Восстановлены резервы предстоящих отпусков	363
Штрафы, неустойки по хозяйственным договорам	72
Доходы будущих периодов(амортизация ОС за счет средств целевого финансирования)	48
Прочие доходы	32
Итого	3065

10.3. Прочие расходы за 2019 год составили **12396 тыс. руб.**, в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Материальная помощь, премии, подарки	2381
Курсовые разницы	14
Спонсорская помощь	51
Налоги	1575
Списание ТМЦ	205
Резервы по сомнительным долгам	207
Расходы на реестродержателя	82
Штрафы за нарушение договорных обязательств	797
Услуги банка	481
Госпошлина	133
Аренда жилья сотруднику	123
Содержание оздоровительного лагеря(законсервированный объект)	469
Членский взнос	475
Новогодние подарки детям	57
Путевки в оздоровительный лагерь	68
Штрафы	606
Расходы на реализацию прочего имущества	1967
Признанные расходы по стокам	72
Расходы ликвидации ОС	949
Вознаграждение членам Совета директоров	1599
Прочие расходы	85
Итого	12396

10.4. Прибыль до налогообложения составила – **убыток 5060 тыс.руб.**

Налог на прибыль составил – **29 тыс.руб.**

Чистая прибыль составила – **убыток 5573 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» 13,21%

11.2. От АО «Техстек» Обществом получен беспроцентный заем. По состоянию на 31.12.19г. сумма задолженности по всем договорам составила 21130 тыс.руб.

От Климашина Александра Васильевича Обществом получен беспроцентный заем. По состоянию на 31.12.19г. сумма задолженности составила 1100 тыс.руб.

11.3. 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 2019г. составил 62506 тыс.руб. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.19г. составила 3189 тыс.руб. (срок выплаты 14.01.20г.)

Среднесписочная численность за 2019г. составила 258 человек.

Средняя заработная плата за 2019г. составила – 20,5 тыс.руб.

12.2. Вознаграждение генерального директора Климашина Александра Васильевича за 2019 год составило 557 тыс. руб.

Удержанный налог и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 247 тыс.руб.

12.3. Обществом в 2019г. начислено и выплачено согласно решения Арбитражного суда Владимирской области вознаграждение отдельным членам Совета директоров. Начислено – 1251тыс.руб., выплачено – 1088тыс.руб.

Удержанный налог и страховые взносы, начисленные на вознаграждение составили – 502тыс.руб.

Начислена и выплачена по решению суда неустойка за пользование денежными средствами – 348 тыс.руб.

12.4. 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.

Генеральный директор
АО «СЗД»

Главный бухгалтер



А.В. Климашин

О.М. Бусурина