Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год по АО «Андреапольский фарфоровый завод».

ИНН 6917000517 КПП 691701001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.

Юридический и почтовый адрес организации: 172800 Тверская область, г. Андреаполь, ул. Измайлова, д.1.

Дата регистрации: 18.04.1994 года

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 69 №0030157 25.01.00

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 69 №0071406 19.09.02

Основной вид деятельности: производство керамических изоляторов и изолирующей арматуры (Код ОКВЭД 23.43)

Уставный капитал: 3 176 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников: 147 чел.

Совет директоров: Бутахин А. Е., Филичева Е. Н., Филичев Ю. М., Филичев М. Ю., Лапшина М. Ю.

Генеральный директор: Филичев Михаил Юрьевич.

Аудиторская организация: ООО Фирма «Аудит и право», г. Тверь.

Ответственный за ведение реестра акционеров: Тверской филиал АО «Реестр».

2. Информация об учетной политике.

К основным средствам относятся средства труда стоимостью свыше 100 000 руб. на момент оприходования, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

К нематериальным активам относятся права на использование объектов интеллектуальной собственности, приносящих доход и используемых более 12 месяцев.

Учет приобретения материальных оборотных средств осуществляется по фактической себестоимости. Материалы списываются в производство по средней фактической себестоимости, которая определяется в момент его отпуска с учетом входного сальдо и количества, и стоимости материалов с начала месяца до момента отпуска.

Учет реализации продукции (работ, услуг) отражается по моменту перехода права собственности. Право собственности на продукцию переходит от поставщика к покупателю после отгрузки.

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической себестоимости.

Учет незавершенного производства осуществляется по нормативной себестоимости.

3. В Учетную политику на 2022 год были внесены изменения, в связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, изменен стоимостной критерий оценки основных средств, отражено в учете ППА и процентные обязательства по аренде.

4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации.

Объем выпущенной продукции в текущем году составил 164 923 тыс. руб. (прирост к уровню прошлого года 53 333 тыс. руб. или 32,3 %).

Реализовано в 2022 году продукции собственного производства на сумму 191 080 тыс. руб. (увеличение к уровню прошлого года составило 48 299 тыс. руб. или 33,8 %). Прибыль от продаж продукции собственного производства составляет 18 777 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022 году составили **3 217 тыс. руб.**, в том числе:

- поступления от перепродажи товаров, услуг – 2 985 тыс. руб.;
- доходы от аренды – 5 тыс. руб.;
- финансирование предупредительных мер по охране труда – 182 тыс. руб.;
- оприходование материалов при демонтаже основных средств – 34 тыс. руб.;
- %% по депозиту – 5 тыс. руб.;
- прочее – 6 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила – **3 217 тыс. руб.**

Прочие расходы в 2022 году составили **8 153 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы по перепродаже – 1 623 тыс. руб.;
- %% по кредитам и займам – 25 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 184 тыс. руб.;
- услуги банка – 745 тыс. руб.;
- расходы по Совету директоров – 2 416 тыс. руб.;
- благотворительность – 291 тыс. руб.;
- подарки – 217 тыс. руб.;
- расходы по музею – 128 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 153 тыс. руб.;
- процентные расходы по лизингу (финансовой аренде) – 1 310 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 061 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **2 651 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **5 502 тыс. руб.** представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- списание дебиторской задолженности – 153 тыс. руб.;
- благотворительность – 291 тыс. руб.;
- подарки – 217 тыс. руб.;
- налоги и сборы (начисленные сверхлимита) – 58 тыс. руб.;
- расходы по Совету директоров (в части начисленного вознаграждения) – 2 040 тыс. руб.;
- расходы по музею (в части начисленной зарплаты) -102 тыс. руб.;
- списание по результатам инвентаризации – 30 тыс. руб.;
- сумма банковской гарантии (не списывается единоразово в налоговом учете, а распределяется согласно сроку на который выдана гарантия) – 499 тыс. руб.;
- процентные расходы по лизингу (финансовой аренде) – 1 310 тыс. руб.;
- прочие (штрафы ГИБДД, часть амортизации, оплата поставщику расходов, не связанных непосредственно с деятельностью предприятия, оплата лечения, НДС, не возмещаемый из бюджета и другое) – 802 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль составила 13 841 тыс. руб.

Налоговая прибыль в отчетном году составила 16 940 тыс. руб.

В 2022 году начислено налогов в бюджеты всех уровней 30 094 тыс. руб., перечислено 30 397 тыс. руб.

В 2022 году начислено Единого социального налога 15 464 тыс. руб., перечислено – 16 680 тыс. руб., зачтено расходов по социальному страхованию – 56 тыс. руб.

5. Основные средства.

Основные средства принимались к учету по первоначальной стоимости, под которой понимается сумма фактических затрат организации на приобретение и доставку. Сроки полезного использования по каждому основному средству устанавливается предприятием самостоятельно.

В 2022 году в АО «АФЗ» приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 20 291 тыс. руб. Выбыло основных средств на сумму 7 927 тыс. руб.

На предприятии применяется линейный метод начисления амортизации.

За 2022 год начислено 6 568 тыс. руб. амортизации по всем ОС, числящимся на балансе предприятия.

К износа = 6 568 / 79 746 * 100 % = 8 %.

6. Финансовые вложения.

В 2022 году финансовых вложений не осуществлялось.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2022 году расчеты с иностранными контрагентами не производились.
Расчеты, выраженные в валюте, не производились.

8. Доходы организации.

В соответствии с учетной политикой организации выручка определяется по моменту отгрузки. Общее количество организаций, с которыми осуществлялась отгрузка по Договорам поставки около 100. Основная часть выручки приходится на следующие организации: ООО «Контактэлектро», ООО «Электрофарфор», АО «ЗАВОД ИНТЕГРАЛ», ООО «Южноуральская изоляторная компания», ООО «Фарфор-Электро», ООО «СибЭлектро», SIA «MELISSA K», ООО «Электроизделие», ООО «ТД Богатырь МСК», ООО «УралСпецГрупп», ООО «Изотало Р», ООО «Контур-М».

9. В совместной деятельности не участвовали.

Взаимозависимыми организациями в соответствии с ГК для АО «АФЗ» является: **ООО «Электродеталь».**

В отчетном году получено материалов от ООО «Электродеталь» на сумму - 28 170 тыс. руб. Оплачено – 28 687 тыс. руб., проведено взаимозачетов взаимных требований на сумму 1 514 тыс. руб.

Взаимозависимыми физическими лицами в 2022 году являются: Филичев М. Ю., Бутахин А. Е., Филичева Ю. М., Филичева Е. Н. и Филичев Ю. М. За проверяемый период Филичеву М. Ю. и Филичеву Ю. М. выплачивались денежные средства за работу согласно трудовым договорам и вознаграждения за совет директоров. Остальным физическим лицам (Бутахин А. Е., Филичева Е. Н. и Филичева Ю. М.) выплачивалось только вознаграждение за совет директоров.

10. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 7 212,6 тыс. руб.

11. В 2022 году списана дебиторская задолженность на внереализационные расходы и не учтена при налогообложении, с истекшим сроком исковой давности, на сумму 153 тыс. руб., в том числе по ООО «Чебоксарский завод силового электрооборудования «Электросила» – 71 тыс. руб., по ООО «Оценка 24» - 23 тыс. руб. и по ООО «Эир Фреш» - 35 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам в учете не отражен, так как сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

12. Сроки погашения основных видов займов, кредитов.

Общая **задолженность по кредитам** по состоянию на 31.12.2022 года составляет **14 897 500,00** руб., в том числе:

Кредит Фонда развития промышленности Тверской области – долг – 3 097 500,00 руб., получен 26.07.2021 года, срок погашения – 01.06.2024 года.

Кредит Фонда развития промышленности Тверской области – долг – 11 800 000,00 руб., получен 22.12.2022 года, срок погашения – 21.12.2024 года.

Задолженность по займам физических лиц по состоянию на 31.12.2022 года **отсутствует**.

Общая сумма затрат по кредитам и займам (сумма начисленных % в 2022 году) – составляет 49,7 тыс. руб., в том числе по кредитам – 49,7 тыс. руб., по займам физических лиц – 0 тыс. руб.

13. События после отчетной даты не было.

14. Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации - 1 173 174,79 руб., к ним относятся земельные участки.

15. Договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами не было.

16. В 2022 году от Фонда социального страхования получена сумма 182,3 тыс. руб. на финансирование предупредительных мер по охране труда, в том числе на проведение периодических медосмотров и проведение спец оценки труда, а также получена сумма 86,1 тыс. руб. на меры социальной поддержки по ПНО (по оплате дней за уходом за детьми инвалидами).

17. В учете общества отражены оценочные обязательства по начислению резервов по отпускам работников и страховым взносам.

18. Общество не принимает правил формирования информации по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

19. На 31.12.2022 года действуют следующие договора лизинга:

- договор внутреннего лизинга №ЛД-1593 от 23.07.2021 года с ООО «ТСС Лизинг» на приобретение оборудования на сумму 10 854 820 руб. (в том числе

НДС 20 %). Остаток лизинговых платежей составляет 3 236 700,00 руб. (в том числе НДС 20 %), срок погашения 23.06.2024 год. На 31.12.2022 года оборудование передано лизингополучателю.

- договор лизинга № АЛ 182449/01-21 ТВР от 11.03.2021 года с АО «ВТБ Лизинг» на приобретение автомобиля бортовой КАМАЗ 4308-G5 2020 года выпуска; сумма договора 3 235 801,14 руб. (в том числе НДС 20 %); остаток лизинговых платежей составляет 706 826,49 руб. (в том числе НДС 20 %); срок погашения 24.02.2024 года.

- договор лизинга № АЛ 182449/02-21 ТВР от 11.03.2021 года с АО «ВТБ Лизинг» на приобретение автомобиля КАМАЗ 579025 336994С 2021 года выпуска; сумма договора 3 335 912,23 руб. (в том числе НДС 20 %); остаток лизинговых платежей составляет 809 230,61 руб. (в том числе НДС 20 %); срок погашения 12.03.2024 года.

- договор лизинга № АЛ 182449/02-21 ТВР от 21.02.2022 года с ООО «Балтийский лизинг» на приобретение автомобиля Газель Next; сумма договора 2 675 933,83 руб. (в том числе НДС 20 %); остаток лизинговых платежей составляет 858 759,83 руб. (в том числе НДС 20 %); срок погашения 24.03.2024 года.

20. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 3 176 283 руб. Номинальная стоимость акции – 1 руб. Прибыль на 1 акцию в 2022 году составила 3,27 руб.

21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

22. Конечными бенефициарами акционерного общества являются: Филичев Михаил Юрьевич, Филичева Елена Николаевна и Бутахин Андрей Евгеньевич.

23. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

24. Общество подтверждает, что различные события за 2022 год, в том числе коронавирус COVID-19, СВО и введенные в связи с этим санкции не способны оказать влияние на непрерывность деятельности и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

25. В межрасчетный период в бухгалтерскую отчетность были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 года.

Показатель строки 1150 «Основные средства» в отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 г. был отражен в сумме 26 103 тыс. руб., в отчетности за 2022 год показатель строки 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г. отражен в сумме 27 562 тыс. руб.

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» в отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 г. был отражен в сумме 10 703 тыс. руб., в отчетности за 2022 год показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021 г. отражен в сумме 11 150 тыс. руб.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль» в отчетности за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 г. был отражен в сумме 18 640 тыс. руб., в отчетности за 2022 год показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2021 г. отражен в сумме 20 546 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «Андреапольский фарфоровый завод»: М. Ю. Филичев

Главный бухгалтер
АО «Андреапольский фарфоровый завод»: М. Ю. Лапшина

31 января 2023 года.