Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 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: 153 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 2023 год изменения не вносились.

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

Объем выпущенной продукции в текущем году составил 270 852 тыс. руб. (прирост к уровню прошлого года 105 929 тыс. руб. или 64,2 %).

Реализовано в 2023 году продукции собственного производства на сумму 233 071 тыс. руб. (увеличение к уровню прошлого года составило 41 991 тыс. руб. или 22,0 %). Прибыль от продаж продукции собственного производства составляет 26 695 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023 году составили **2 230 тыс. руб.**, в том числе:

- поступления от перепродажи товаров, услуг – 696 тыс. руб.;
- поступления от продажи основных средств – 1 297 тыс. руб.;
- финансирование предупредительных мер по охране труда – 226 тыс. руб.;
- %% по депозиту – 4 тыс. руб.;
- прочее – 7 тыс. руб.

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

Прочие расходы в 2023 году составили **7 323 тыс. руб.**, в том числе:

- расходы по перепродаже – 423 тыс. руб.;
- расходы по продаже основных средств – 652 тыс. руб.;
- %% по кредитам и займам – 237 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 153 тыс. руб.;
- услуги банка – 246 тыс. руб.;

- расходы по Совету директоров – 2 466 тыс. руб.;
- благотворительность – 159 тыс. руб.;
- подарки – 271 тыс. руб.;
- расходы по музею – 123 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 95 тыс. руб.;
- процентные расходы по лизингу (финансовой аренде) – 728 тыс. руб.;
- лечение сотрудников – 88 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 682 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **2 585 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 **4 738 тыс. руб.** представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- списание дебиторской задолженности – 95 тыс. руб.;
- благотворительность – 159 тыс. руб.;
- подарки – 271 тыс. руб.;
- расходы по Совету директоров (в части начисленного вознаграждения) – 2 040 тыс. руб.;
- расходы по музею (в части начисленной зарплаты) -100 тыс. руб.;
- материальная помощь, в части начисленной суммы – 313 тыс. руб.;
- списание по результатам инвентаризации – 8 тыс. руб.;
- процентные расходы по лизингу (финансовой аренде) – 728 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) – 1 024 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль составила 21 603 тыс. руб.

Налоговая прибыль в отчетном году составила 20 777 тыс. руб.

В 2023 году начислено налогов в бюджеты всех уровней 36 740 тыс. руб., перечислено 33 959 тыс. руб.

В 2023 году начислено Единого социального налога 19 309 тыс. руб., перечислено – 19 272 тыс. руб., зачтено расходов по социальному страхованию – 112 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 2023 году в АО «АФЗ» приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 11 734 тыс. руб. Выбыло основных средств на сумму 913 тыс. руб.

На предприятии применяется линейный метод начисления амортизации.

За 2023 год начислено 8 020 тыс. руб. амортизации по всем ОС, числящимся на балансе предприятия.

К износа основных средств = 61 126 / 102 919 * 100%= 59 %

К выбытия основных средств = 913 / 92 110 * 100 % = 1 %.

6. Финансовые вложения.

В 2023 году финансовых вложений не осуществлялось.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте.

В 2023 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 «Форэнерго-ЮИК», ООО «Фарфор-Электро», ООО «СибЭлектро», ООО «Электроизделие», ООО «Техсервисгрупп», ООО «Феникс», ООО «УралСпецГрупп», ООО «Воронежский завод электротехнического оборудования», ООО «Кубаньэлектрощит».

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 - 27 878 тыс. руб. Оплачено – 29 149 тыс. руб., проведено взаимозачетов взаимных требований на сумму 443 тыс. руб.

Взаимозависимыми физическими лицами в 2023 году являются: Филичев М. Ю., Бутахин А. Е., 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. и Филичева Е. Н.) выплачивалось только вознаграждение за совет директоров.

10. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 5 982 тыс. руб.

11. В 2023 году списана дебиторская задолженность на внереализационные расходы и не учтена при налогообложении, с истекшим сроком исковой давности,

на сумму 95 тыс. руб., в том числе по ООО «Компрайс» – 93 тыс. руб., по ООО «НеоТорг» - 2 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 года составляет **6 932 500** руб., в том числе:

Кредит Фонда развития промышленности Тверской области – долг – 1 032 500,00 руб., получен 26.07.2021 года, срок погашения – 01.06.2024 года.

Кредит Фонда развития промышленности Тверской области – долг – 5 900 000,00 руб., получен 22.12.2022 года, срок погашения – 21.12.2024 года.

Задолженность по займам физических лиц по состоянию на 31.12.2023 года **отсутствует**.

Общая сумма затрат по кредитам и займам (сумма начисленных % в 2023 году) – составляет 49,7 тыс. руб., в том числе по кредитам – 237,3 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. В отчетном году обществом было приобретено имущество, по которому налог на имущество рассчитывается исходя из кадастровой стоимости:

- квартира по адресу: Тверская обл., г.Андреаполь, пл.Гвардейская, д.8 кв.5, кадастровый номер - 69:01:0000000:700; кадастровая стоимость - 1 079 335,46 руб.
- квартира по адресу: Тверская обл., г.Андреаполь, ул.Авиаторов, д.19, кв.56, кадастровый номер - 69:01:0070120:387; кадастровая стоимость - 1 061 883,44 руб.

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

17. В 2023 году от Фонда социального страхования получена сумма 226,0 тыс. руб. на финансирование предупредительных мер по охране труда, в том числе на проведение периодических медосмотров и проведение спец оценки труда.

18. В учете общества отражены оценочные обязательства по начислению резервов по отпускам работников и страховым взносам в сумме 3 383,0 тыс. руб.

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

20. На 31.12.2023 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 1 086 900 руб. (в том числе НДС 20 %), срок погашения 23.06.2024 год.

- договор лизинга № 77/23-ТВР от 20.04.2023 года с ООО «Балтийский лизинг» на приобретение автомобиля МАЗ 544028; сумма договора 7 151 991,75 руб. (в том числе НДС 20 %); остаток лизинговых платежей составляет 2 730 752,55 руб. (в том числе НДС 20 %); срок погашения 21.06.2026 года.

21. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 3 176 283 руб. Номинальная стоимость акции – 1 руб. Прибыль на 1 акцию в 2023 году составила 5,49 руб.

22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

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

24. 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.

25. Общество подтверждает, что различные события за 3 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 2023 год.

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

27 февраля 2024 года.