

Акционерное общество АО Фряновская фабрика»

ИНН 5050007378 / КПП 505001001

Пояснение

к бухгалтерскому балансу за 2023 год

1. Общие сведения об организации.

- 1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Фряновская фабрика».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: АО «Фряновская фабрика»
ОГРН 1035010207869, ИНН 5050007378, КПП 505001001.
- 1.3. Юридический адрес: 141146, Московская область, г. Щелково, рп. Фряново
- 1.4. Фактический (почтовый) адрес: 141146, Московская область, г. Щелково, рп. Фряново
- 1.5. Организационно-правовая форма: непубличное акционерное общество.
АО «Фряновская фабрика» преобразовано из государственного предприятия в акционерное общество путём приватизации в 1993 году.
- 1.6. Генеральный директор Герасимов Сергей Евгеньевич.
- 1.7. Главный бухгалтер Романова Валентина Витальевна.
- 1.8. Уставный капитал организации составляет 7 135 801 рубль и состоит из 7 135 801 акции.
- 1.9. Основной вид деятельности:
производство изделий из пластмасс с 01.01.2008 г. по 31.12.2023 г.
- 1.10. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 129 человек.
- 1.11. Организация в 2023 году проводила аудит. Аудитором общества на 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «БАЛАНС-АУДИТ».
- 1.12. Организация АО «Фряновская фабрика» относится к субъектам среднего предпринимательства.
- 1.13. Реестродержателем является ООО «СЕРВИС-РЕЕСТР».
- 1.14. Количество учредителей:
 - 1) Пасько Дмитрий Викторович 73,93%
 - 2) Борисов Олег Николаевич 24,98%
 - 3) Прочие физические лица 1,09%
- 1.15. Общество применяет ОСН (общую систему налогообложения).

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2023 год, АО «Фряновская фабрика» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете», утвержденный Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Функция внутреннего контроля на АО «Фряновская фабрика» осуществляется Заместителем Генерального директора по экономике и финансам.

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в РФ.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление (ЛОКУ), несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Раскрытие информации об учетной политике

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 90 000 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. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В связи с тем, что Общество после 1998 года не производило переоценку ОС, было принято решение к группе ОС «Здания» и «Сооружения» при переходе в учете на ФСБУ 6/2020 не применять стоимостной лимит в 90 000 тыс. руб. Все объекты данных групп ОС продолжать учитывать в составе ОС организации.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.1.3. 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

2.1.6. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.1.7. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.1.8. АО «Фряновская фабрика» ведет забалансовый учет материальных ценностей на счете 003 Материалы, принятые в переработку:

Субсчет 003.01 Материалы на складе

Субсчет 003.02 Материалы, переданные в производство.

2.1.9. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", субсчет 41.04. «Покупные изделия».

2.1.10. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.1.11. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.1.12. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03. "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

1.1.13. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

1.1.14. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.15. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам, создает резервы на предстоящую оплату отпусков.

2.1.16. Предприятие применяет ПБУ 18/02.

2.1.17. Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

2.1.18. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.1.19. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.1.20. Налоговый учет на предприятии ведется в регистрах в программе 1С.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Основным видом деятельности АО «Фряновская фабрика» в 2023 году являлось производство изделий из пластмассы.

В 2023 году выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг всего (без учета НДС) составила 298 244 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от производства пластмассовых изделий: 251 265 тыс. руб.

- выручка от аренды помещений: 35 142 тыс. руб.

- выручка от продажи транспортных услуг: 5 317 тыс. руб.

- выручка от продажи тепловой энергии: 3 390 тыс. руб.

- выручка от продажи прочих работ и услуг: 3 130 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг всего составила 250 141 тыс. рублей, коммерческие и управленческие расходы составили 41 111 тыс. рублей, что привело к образованию прибыли от продаж в размере 6 992 тыс. рублей.

Прибыль организации до налогообложения: 4 781 тыс. рублей.

Чистая прибыль: 3 651 тыс. руб.

3.2. АО «Фряновская фабрика» не размещает ценные бумаги на рынке ценных бумаг.

4. Социальные показатели.

4.1

№ п/п	Показатель	За 2022 год	За отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	140	129	(11)

2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	64205	72575	8370
3	Сумма начисленных взносов в ПФ и ФСС тыс. руб.	13497	15149	1652

4.2. На предприятии разработано Положение об организации заработной платы работников предприятия.

Заработная плата выплачивается ежемесячно в соответствии с положениями ст.136 ТК РФ В следующем порядке:

За первую половину месяца - 20-го числа месяца, за который начисляется;

За оставшийся период текущего месяца - 05-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется заработная плата.

Кредиторской задолженности по заработной плате за 2023 год нет.

Среднемесячная заработная плата за 2023 год составляет 46 792 руб.

Среднемесячная зарплата управленческого персонала (генеральный директор, зам. генерального директора по производству, гл. инженера, зам. гл. инженера, руководитель группы отдела кадров, диспетчер) составляет 61 314 руб.

Страховые взносы перечисляются своевременно по строкам в соответствии п. 3 ст. 431 НК РФ.

5. Информация о внеоборотных активах.

Состав внеоборотных активов:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1. Основные средства организации | 47 991 тыс. руб. |
| 2. Строительство объектов основных средств | 748 тыс. руб. |
| 3. ППА | 18 616 тыс. руб. |
| ИТОГО : | 67 355 тыс. руб. |

6. Информация о материально- производственных запасах.

Состав материально-производственных запасов:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1. Материалы | 39 183 тыс. руб. |
| 2. Товары | 83 тыс. руб. |
| 3. Готовая продукция | 36 061 тыс. руб. |
| 4. НЗП | 2 410 тыс. руб. |
| 5. Полуфабрикаты собственного производства | 12 152 тыс. руб. |
| ИТОГО: | 89 889 тыс. руб. |

В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы" организация применяет перспективный подход в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008 .

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался.

7. Займы (кредиты) полученные.

7.1. В 2021 г. АО «Фряновская фабрика» подписало договор с ПАО «Сбербанк России» на получение кредитной линии в размере 10 000 тыс. руб. по Договору 1026ZVGVAZDR2Q0QQ0UZ3F. Период действия лимита кредитной линии с 14.01.2021 г. по 13.01.2024 г.

Цель кредита: текущие расходы.

Размер процентной ставки за пользование выданным траншем установлен в размере 10,43%, плата за пользование лимитом кредитной линии установлен в размере 1,3 % годовых от свободного остатка лимита.

Не выбранного остатка лимита кредитной линии на 31.12.2023 года нет.

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, нет.

8. Информация об оценочных значениях.

Наименование показателя	Остаток на начало года тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Погашено тыс. руб.	Списано тыс. руб.	Остаток на конец периода тыс. руб. 31.12.2023
Резерв на оплату предстоящих отпусков	4 239	6 733	(5 740)	(664)	4 258
Резерв по сомнительным долгам	233	560		233	560

9. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	112 336	108685	3 651
2	Уставный капитал, тыс. руб.	7 136	7 136	0

10. Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль.

За налоговый период 2023 год предприятием по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 4 781 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль составил 955 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход 175 тыс. рублей.

Итого налог на прибыль за 2023 год составил 1 130 тыс. рублей.

Вместе с тем, в соответствии с ПБУ 18/02 отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 248 тыс. рублей за счет возникновения (погашения) временных разниц.

Вследствие этого сумма начисленного налога на прибыль за 2023 год равна 1 378 тыс. руб.

11. Связанные стороны.

11.1. В Акционерном обществе «Фряновская фабрика» аффилированными лицами являются:

Пасько Дмитрий Викторович

Борисов Олег Николаевич

11.2. В отчетном периоде связанными сторонами являются контрагенты:

ООО «ДАРЕЛ»,

ООО «Эрфольг»
ООО «Эстетиклаб»
ИП Пасько Д.В.

11.2.1. За отчетный год АО «Фряновская фабрика» оказало ООО «ДАРЕЛ» на обычных коммерческих условиях следующие услуги:

Купля-продажа товара на сумму 282 608 тыс. руб.

Хранение товара на сумму 2 209 тыс. руб.

Транспортные услуги на сумму 5 127 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по оказанным услугам на конец 2023г. составляет 449 тыс. руб.

11.2.2. За отчетный год АО «Фряновская фабрика» оказало ООО «ЭСТЕТИКЛАБ» на обычных коммерческих условиях следующие услуги:

Хранение товара на сумму 500 тыс. руб.

Транспортные услуги на сумму 229 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по оказанным услугам на конец 2023г. составляет 46 тыс. руб.

11.2.3. За отчетный год АО «Фряновская фабрика» оказало ООО «Эрфольг» на обычных коммерческих условиях следующие услуги:

Услуги фулфилмента на сумму 708 тыс. руб.

Транспортные услуги на сумму 109 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по оказанным услугам на конец 2023г. составляет 71 тыс. руб.

11.2.4. ООО «ДАРЕЛ» оказало АО «Фряновская фабрика» на обычных коммерческих условиях следующие услуги:

Поставка ОС на сумму 1 026 тыс. руб.

Поставка материалов на сумму 52 тыс. руб.

11.2.5. ИП Пасько Д.В. оказал АО «Фряновская фабрика» на обычных коммерческих условиях следующие услуги:

Аренда оборудования на сумму 2 957 тыс. руб.

Поставка материалов на сумму 48 тыс. руб.

11.2.6. Взаимоотношения с аффилированными лицами строятся на основании законодательства РФ.

12. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах.

12.1. В АО «Фряновская фабрика» бенефициарным владельцем является Пасько Дмитрий Викторович.

Дата рождения 26.10.1960 г.

ИНН 772739535145.

АО «Фряновская фабрика» располагает всей информацией о своем бенефициаре.

13. Информация об экологической деятельности.

В 2023 году АО «Фряновская фабрика» провела оплаты по экологическому сбору и платежами за НВОС.

14. Информация об инновациях и модернизации производства.

В период 2023 года на АО «Фряновская фабрика» был осуществлено:

- ремонт подъездных дорог;

- строительство и ввод в эксплуатацию нового склада;
- деятельность по планированию модернизации производственного корпуса - разработка проекта предполагаемой реконструкции производственного цеха.

15. Контроль за крупными сделками.

В АО «Фряновская фабрика» контроль за крупными сделками осуществляется в соответствии с Уставом Общества.

Крупных сделок в 2023 году предприятие не проводило.

16. События после отчетной даты.

В АО «Фряновская фабрика» событий после отчетной даты, признаваемых существенными, влияющими на экономические решения пользователей отчетности, в 2023 г. нет.

17. Судебные разбирательства и иски.

У АО «Фряновская фабрика» в 2023 году не было судебных исков и разбирательств.

18. В АО «Фряновская фабрика» разработаны документы согласно Федеральному Закону №115-ФЗ от 07.08.2011 г. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма и №273-ФЗ от 25.12.2008г. «О противодействии коррупции».

19. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

АО «Фряновская фабрика» анализирует следующие **рыночные риски**:

- риск увеличения конкуренции на рынке недвижимости в связи с увеличением темпов роста строительства, специализированных складских и производственных объектов недвижимости, предлагаемых в аренду;

- риск существенного изменения цен на рынке недвижимости под влиянием макроэкономических показателей. Существенное снижение цен на объекты коммерческой недвижимости может существенно повлиять на рынок аренды коммерческой недвижимости за счет увеличения спроса на покупку аналогичных объектов;

- риск существенного снижения деловой активности, а, следовательно, и спроса на аренду коммерческой недвижимости;

- риск существенного снижения ставок арендной платы на недвижимость более высокого класса и более удобного с логистической точки зрения месторасположения. В 2023 году влияние данного риска существенно увеличилось в связи с существенным снижением спроса на производственную и складскую недвижимость;

- риск усложнения процедур расширения энергетических мощностей предприятия, либо существенное удорожание данных процедур. Негативное влияние данного фактора в первую очередь проявится в невозможности привлечения энергоемких арендаторов производственных помещений.

Риски ликвидности.

Финансовый отдел предприятия просчитывает риски ликвидности.

Правовые риски.

Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.

Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие основные риски, связанные с российской правовой системой, и многие, из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в отношении принимаемых юридических и деловых решений:

- несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;

- противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями.

Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов эмитент приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.

Существуют риски потерь, связанных с изменением законодательства, а также некорректным оформлением документов и сопровождением деятельности эмитента. Для минимизации таких рисков практически все операции эмитента проходят обязательную предварительную юридическую экспертизу.

Страновые и региональные риски.

Особенности осуществляемой АО «Фряновская фабрика» хозяйственной деятельности определяют то обстоятельство, что услуги по сдаче в аренду собственных производственных и складских помещений испытывают влияние только региональных факторов, складывающихся на территории Московской области Российской Федерации и даже более уже – только на территории Щелковского района Московской области.

Среди существенных **региональных рисков** следует указать:

- изменение административного деления Щелковского района, в результате которого территория муниципального образования – городское поселение Фряново отойдет к Владимирской области. В подобной ситуации может существенно снизиться спрос на предлагаемые в аренду помещения.

- строительство на территории Щелковского района части Четвертого транспортного кольца, что существенно увеличит транспортную доступность территории района и привлекательность ее для потенциальных арендаторов производственных и складских помещений.

Страновые риски для производства пластмассовых изделий:

Отрасль производства пластмассовых изделий испытывает существенную зависимость от иностранных поставщиков сырья, особенно качественного сырья. В связи с этим любое осложнение международных отношений может оказывать негативное влияние на поставки сырья. Основным иностранным конкурентом российских производителей пластмассовых изделий являются китайские производители, поэтому любое снижение или повышение ввозных пошлин на китайские товары может существенно влиять на рынок пластмассовых изделий.

Особое место в оценке страновых рисков имеет вопрос закупки оборудования для производства пластмассовых изделий. Основная доля оборудования, используемого российскими производителями закупается в Китае и Европе. В связи с этим упрощение или усложнение ввоза в виду роста пошлин, запретов или эмбарго сразу же снизит темпы развития данной отрасли в России, и соответственно усложнение импорта оборудования принесет отрицательный эффект.

Основными нашими конкурентами являются Китай и страны юго-восточной Азии.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

Состав факторов, способных повлиять на деловую репутацию предприятия, определены Обществом следующим образом:

- нарушение договорных условий в хозяйственных отношениях, причем не только со стороны Общества, так как любой срыв договоренностей становится причиной возникновения негативного мнения, которое распространяется в деловой среде;
- ротация арендаторов производственных и складских помещений как по причине неудовлетворенности арендаторов предлагаемыми условиями, так и по причине нарушения арендаторами условий эксплуатации помещений и платежной дисциплины;
- снижение качественных характеристик производимых пластмассовых изделий, или изменений потребительской оценки изделий в силу сравнения их с аналогами конкурентов;
- нарушение платежной дисциплины, как в сфере договорных отношений, так и в отношении налоговых обязательств Общества;
- увеличение кадровой ротации Общества, несвоевременная реализация планов улучшения условий труда (заработной платы, модернизации рабочих мест и т.д.).

В целях поддержания и улучшения своей деловой репутации перед акционерами контрагентами, органами государственной и муниципальной власти Обществом осуществляются на постоянной основе следующие мероприятия:

- усовершенствование системы контроля за соблюдением условий заключаемых хозяйственных договоров, включая контроль за документооборотом;
- усовершенствование системы правовой экспертизы локальных нормативных актов Общества, заключаемых хозяйственных договоров, исходящей документации;
- усовершенствование системы согласительных процедур при возникновении спорных ситуаций при реализации договорных отношений;
- проведение гибкой кадровой политики.

Кредитные риски.

АО «Фряновская фабрика» для получения кредита рассчитывает кредитные риски.

Информация об определении рисков хозяйственной деятельности предприятия, методах их обнаружения и предпринимаемых процедурах по снижению их влияния, раскрываются АО «Фряновская фабрика» в периодической отчетности эмитентом в ежеквартальном и годовом отчетах.

20. Общество осуществляет внутренний контроль в соответствии:

-с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с Информацией Минфина РФ №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности)»;

-с Правилами внутреннего распорядка в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученным преступным путем, и финансированию терроризма.

21. Оценка влияния COVID-19 на деятельность общества.

В течение 2023 г. на хозяйственную деятельность, а, следовательно, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Фряновская фабрика» не оказали влияние вспышка и распространение новой корона вирусной инфекции (корона вирус COVID-19).

22. Оценка геополитической ситуации на деятельность общества.

В течение 2023 г. на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Фряновская фабрика» не оказал значительного влияния комплекс факторов экономического и иного характера, в связи со специальной военной операцией Российской Федерации.

23. Общество планирует в течение 12 месяцев после отчетной даты продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:

29.03.2024 г.



Two handwritten signatures in blue ink. The first signature is for S.E. Gerasimov and the second is for V.V. Romanova.

С.Е. Герасимов

В.В. Романова