



Акционерное общество
«Железобетон 5»

ИНН 2724006226
КПП 272401001

t \ f: +7 4212 45-05-15
t \ f: +7 4212 47-92-83
gbi5@mail.ru

680032
Целинная ул., 2в
Хабаровск, Россия

Акционерное общество «Железобетон-5»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности

за 2023 год

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Железобетон-5» (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация об Обществе

Наименование – Акционерное общество «Железобетон-5» (сокращенное наименование – АО «Железобетон-5»), далее по тексту пояснений – Общество).

Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: 680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, 2в

Почтовый адрес: 680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, 2в

Общество зарегистрировано:

Постановлением Администрации Железнодорожного района г. Хабаровска № 409 от 19.03.1993 г. Запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска 03.12.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1022701287905, согласно свидетельству о государственной регистрации юридического лица серии 27 №002306096.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска №2724. Свидетельство о постановке на учет: серия 27 № 0005398, выдано 22.07.1999г.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Структура акционерного капитала:

Обществом размещены 60 230 обыкновенных бездокументарных именных акций, номиналом 0,10 рублей, путем распределения среди учредителей Общества при его учреждении. Распоряжением Регионального отделения ФКЦБ в ДФО от 10.11.2004г. №631-р проведена конвертация акций с увеличением ее номинала до 67,00 рублей.

Акционерами Общества являются:

ОАО «Империал»	1 900 акций (3,15%)
Физические лица	58 330 акций (96,85%)
Бенефициарным владельцем является Ни Андрей Григорьевич (43 851 акция с долей 72,81 %).	

Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Устава являются: общее собрание акционеров, Совет директоров, генеральный директор.

Состав Совета директоров на 31.12.2023г.

Председатель	Ни Андрей Григорьевич	Финансовый директор АО «Железобетон-5», акционер
Член Совета директоров	Ни Григорий Петрович	Индивидуальный предприниматель, акционер
Член Совета директоров	Фан Виталий Субогиевич	Генеральный директор АО «Железобетон-5»

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Член Совета директоров	Бедретдинов Николай Анатольевич	Заместитель генерального директора АО «Железобетон-5»
Член Совета директоров	Цой Светлана Павловна	Генеральный директор ООО «Шерали»

По состоянию на 31.12.2023г. руководителем Общества является генеральный директор Фан Виталий Субогиевич, действующий на основании решения Совета директоров (Протокол №10/22 от 17.10.2022г., срок полномочий - на 5 лет с 17.11.2022г.)

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2023г.

Хатин Дмитрий Николаевич	Коммерческий директор АО «Железобетон-5»
Симоненко Юлия Александровна	Бухгалтер АО «Железобетон-5»
Халепа Елена Анатольевна	Менеджер отдела сбыта АО «Железобетон-5»

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 143 чел., на 31.12.2022 г.- 124 чел.

Основными видами деятельности в 2023г.: является производство изделий из бетона для использования в строительстве (код ОКВЭД 23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве»).

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Информация об аудитор: ООО «Форпост-Аудит» (ОГРН – 1082721005828), местонахождение: 680000, г. Хабаровск, ул. Комсомольская, д.104, член СРО ААС (ОРНЗ – 12006010798).

2. Основные положения учетной политики и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с концепцией общего назначения, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. № 34н), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Инвентаризация (всех активов, в том числе основных средств, и обязательств) проводится ежегодно перед составлением бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский учет Общества обеспечивает соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из принятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Принятая в Обществе учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2023г.

Общество применяет общую систему налогообложения в соответствии с НК РФ.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итоговому показателю валюты баланса не менее 5%.

Существенность ошибки и способы исправления

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10% от итоговых показателей этих форм.

Исправление несущественной ошибки осуществляется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», пункт 14 ПБУ 22/2010. Исправление существенной ошибки после утверждения бухгалтерской отчетности осуществляется по соответствующим счетам с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», пп.1, п. 9, 10 ПБУ 22/2010.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Авансы и предварительную оплату в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов Общество учитывает как дебиторскую задолженность и отражает в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учтены в составе материально-производственных запасов. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 руб. (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов

на забалансовом счете.

В налоговом учете имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Расходы на ремонт основных средств списываются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Сроки полезного использования в целях налогового учета определяются в соответствии с Классификацией основных средств. В бухгалтерском учете сроки полезного использования определяются на основании приказа руководителя по каждому объекту основных средств. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

До окончания работ по строительству объектов капитального строительства затраты по их возведению, учитываются на счете «Капитальные вложения» и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вложения во внеоборотные активы

В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются: затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств); затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования; затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам); затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностике) объектов основных средств (например, затраты, связанные с регламентными работами на газораспределительном комплексе, проводимыми с частотой более 12 месяцев: техническое обследование (приборное обследование), техническое диагностирование, капитальный ремонт); затраты на получение активов в форме права пользования.

Затраты на проведение ремонтов не увеличивают стоимость объекта основных средств, если: обязательная периодичность проведения ремонта не установлена регламентами; работы направлены на поддержание работоспособности или исправности объекта основных средств, не улучшая нормативные показатели функционирования объекта, если не продляют срок службы;

работы связаны с устранением дефектов, выявленных по результатам диагностики, с устранением поломок, вызванных авариями, с поддержанием нормального функционирования объекта основных средств, не продлевая срок полезного использования; после завершения работ определить период, по истечении которого будет проведен аналогичный ремонт, не представляется возможным; необходимость проведения ремонта возникла ранее запланированного срока.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

Обществом в 2023 году активы, срок использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита, отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учтены в составе материалов. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Способ списания запасов - по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит оценку запасов на обесценение.

Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

При наличии обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение. Сумма резерва на каждую отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитываться как разность между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи запасов. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение менее чем 12 месяцев после отчетной даты и стоимость денежных документов в кассе Общества.

Доходы и расходы

Выручка признается по методу начисления (реализация товарной продукции (кирпич) и иные стабильно оказываемые услуги). Основным видом деятельности является производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы, связанные с основной деятельностью и прочие расходы.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально базе распределения по выпуску продукции, с учетом выручки только по производственным услугам, формируя полную производственную себестоимость продукции (работ, услуг).

Учет косвенных расходов Общества производится с использованием счета учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы». Распределение расходов основного и вспомогательного производства отражается «по плановой себестоимости выпуска» (методом начисления). Учет коммерческих расходов Общества производится с использованием счета учета затрат 44 «Расходы на продажу» по статьям расходов (оплата труда и страховые взносы, упаковка, доставки и прочие).

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Обществом не принято решение о раскрытии информации по сегментам.

Учет аренды

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество является арендатором и признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активами. Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Первоначальные прямые затраты арендатора по договорам аренды признаются в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования предмета аренды.

В случае, если Общество не признало предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды, признаются равномерно в течение срока аренды, в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Резерв сомнительной задолженности

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. В налоговом учете резервы по сомнительным долгам не создаются.

Для расчета резерва дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками и по авансам выданным признается сомнительной в следующих случаях:

- при наличии исполнительного листа к должнику, по которому в течение 3-х месяцев отсутствуют поступления;

- при наличии у должника судебных исков в суммах, не реальных к взысканию;

- при введении в отношении должника конкурсного управления.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Резерв на оплату отпусков

Общество формирует резерв на оплату отпусков, определенный нормами ПБУ 8/2010. По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится запись сторно оценочных обязательств по расчетам с работниками. Если величина, определенная на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности.

Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в бухгалтерском балансе развернуто:

- в активе отражаются суммы отложенного налогового актива;

- в пассиве отражается сумма отложенного налогового обязательства.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с ФЗ РФ от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» данные о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили 57 768 тыс. руб., в том числе:

- электрическая энергия – 23 938 тыс. руб. (2 798,44тыс.кВт);

- тепловая энергия - 24 232 тыс.руб. (10 312,33 ГКал);

- теплоноситель (пар)- невозврат конденсата – 3 659 тыс.руб. (14 5003,90 м3)

- жидкое топливо (ГСМ) – 5 602 тыс.руб. (91 954 тн);

- холодная вода — 336 тыс. руб. (8 331 куб.м)

Природоохранные мероприятия, в том числе обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Отходы, образовавшиеся в процессе деятельности Общества в 2023г., были переданы на утилизацию ООО «Хабавоттранс ДВ». Весь объем утилизируемых отходов (ТКО) составил 122,72 куб.м на общую сумму 101,31 тыс.руб. Общество выполняет обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Порядок отражения показателей в отчете о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него;

- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;
- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него;
- денежные потоки комиссионера (агента) в связи с осуществлением ими комиссионных (агентских) услуг.

Изменения в учетной политике на 2023 год

В рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. Введены новые субсчета:

- 68.90 для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате ЕНП.;
- 69.09 для взносов в СФР.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Информация о наличии объектов основных средств и объектов незавершенных капитальных вложений представлена в таблицах 3.1/1. Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.1/2. Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице 3.1/3, о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице 3.1/4.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Таблица 3.1/1 (тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Транспортные средства	85 691	82 787
Машины и оборудование	147 050	156 538
Офисное оборудование	395	170
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 745	7 766
Здания	152 933	148 504
Сооружения	12 739	14 077
Земельные участки	28 149	27 426
Строительство объектов ОС	269 394	194 091
Другие виды основных средств	1 715	2 708
Итого по данным строки 1150	705 810	634 067

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Таблица 3.1/2

Наименование показателя	Код	Период	Наличие и движение запасов												
			На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2023г.	173 119	-	173 119	2 019 707	(1 948 117)	-	-	-	-	-	244 709	-	244 709
	5420	за 2022г.	215 813	-	215 813	1 876 611	(1 919 304)	-	-	-	X	-	173 119	-	173 119
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	149 266	-	149 266	663 639	(591 653)	-	-	-	6 238	-	221 251	-	221 251
	5421	за 2022г.	189 757	-	189 757	573 867	(614 359)	-	-	-	10 078	-	149 266	-	149 266
Готовая продукция	5402	за 2023г.	15 173	-	15 173	247 380	(247 777)	-	-	-	-	-	14 777	-	14 777
	5422	за 2022г.	15 546	-	15 546	220 720	(221 093)	-	-	-	-	-	15 173	-	15 173
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	8 680	-	8 680	510	(510)	-	-	-	-	-	8 680	-	8 680
	5423	за 2022г.	10 511	-	10 511	-	(1 830)	-	-	-	-	-	8 680	-	8 680
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	913 488	(913 488)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	906 176	(906 176)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	194 690	(194 690)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	175 847	(175 847)	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1/3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	138 101	184 564
Покупатели и заказчики	2 444	27 546
Налоги и сборы	3 157	492
Социальное страхование и обеспечение	-	2
Оплата труда персонала	-	-
Прочие операции с персоналом	-	-
Прочие дебиторы	10 230	13 253
Итого по данным строки 1230	153 933	225 856

Таблица 3.1/4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	125 065	269 844
Покупатели и заказчики	467 380	309 495
Налоги и сборы	37 021	46 557
Социальное страхование и обеспечение	2 222	1 519
Оплата труда персонала	5 372	3 622
Прочие операции с персоналом	198	232
Прочие кредиторы	268 038	181 111
Итого по данным строки 1520	905 297	812 379

3.2. Информация о полученных займах Обществом:

На 01.01.2023г. у общества действует кредитный договор №К2/27-00/22-00207 от 24.06.2022г. с ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 80 000 000,00 руб. Основные параметры кредита: процентная ставка 9,0 % годовых, дата возврата кредита 23.06.2023г. По состоянию на 31.12.2023г. кредит полностью погашен, договор закрыт.

14.06.2023г. заключен кредитный договор №К2/27-00/23-00311 с ПАО Банк «ФК Открытие» на сумму 100 000 000,00 руб. Основные параметры кредита: процентная ставка 8,5 % годовых, дата возврата кредита 13.06.2025г. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по данному договору составила 16 377 157руб.

3.3. Информация о доходах. Доходы по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности (без НДС)	2023	2022
От реализации изделий из железобетона	1 188 634	1 254 906
От реализации металлоконструкций	-	-
От реализации металлических изделий	1 071	1 535
От реализации покупного товара, материалов	-	1 678
Итого	1 189 705	1 258 119

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость)

тыс. руб.

Виды расходов от обычных видов деятельности	2023	2022
Производство ЖБИ, металлоконструкций и металлических изделий	918 830	908 406
Товар	-	2 548
Итого	918 830	910 954

3.5. Прочие доходы (руб.)

Наименование прочих доходов	Сумма за 2023 год
Возмещение затрат	320 977
Доходы от реализации прочего имущества (материалов)	11 203 369
Доходы от реализации основных средств	9 390 000
Штрафы, пени, неустойки	10 231 450
Курсовые разницы	165 732
Проценты банка на остаток	16 443 499
Резервы сомнительных долгов	33 152
Списанная кредиторская задолженность	8 543 113
Прочие доходы	4 030 909
Всего	60 362 201
НДС	3 490 368
Итого за минусом НДС	56 871 833
По данным строк 2320 и 2340 Отчета, тыс. руб.	56 872

3.6. Прочие расходы (руб.)

Наименование прочих расходов	Сумма за 2023 год
Благотворительная помощь	1 236 586
Расходы от реализации прочего имущества (материалов)	10 290 636
Расходы от реализации основных средств	3 376 486
Налоги и сборы	2 836
Списание материалов	343 017
Штрафы, пени, неустойки	8 860 142
Услуги банка	638 783
Курсовые разницы	733 113
Процентный расход, полученный в результате дисконтирования	6 862 907
Проценты к уплате	817 454
Списанная дебиторская задолженность	80 450
Резервы по сомнительным долгам	7 521 673
Прочие расходы	3 349 097
Всего	44 203 882
НДС	3 490 368
Итого за минусом НДС	40 713 514
По данным строк 2330 и 2350 Отчета, тыс. руб.	40 714

3.7. Отложенные налоговые активы (строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 г. в сумме 58 339 тыс. руб. сформированы за счет начисленного резерва в бухгалтерском учете, отражению прав пользования активами и соответствующих обязательств, подлежащего переносу на следующие налоговые периоды.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 г. в сумме 57 572 тыс. руб. сформированы

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

за счет разницы в оценке основных средств, готовой продукции, материалов.

3.8. На 31.12.2023г. создано оценочное обязательство на сумму 23 342 тыс. руб. и отражено по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, в том числе:

- по предстоящим отпускам персонала в сумме 23 342 тыс. руб.;

3.9. По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражена сумма обязательной переоценки, проведенная до 1996 года по Постановлениям Правительства (в ред. Постановления правительства РФ от 25.11.1995 № 1148). Всего сумма переоценки не менялась с 1997 года и составила 12 939 тыс. руб. Аналитический учет ведется в разрезе объектов основных средств.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, являющихся для Общества связанными сторонами:

№ п/п	ФИО или наименование организации	Должность	Основание для признания лица аффилированным
1.	Ни Андрей Григорьевич	Финансовый директор Общества	Председатель Совета директоров; акционер, владеющий более 20 %
2.	Фан Виталий Субогиевич	Генеральный директор Общества	Член Совета директоров Общества
3.	Бедретдинов Николай Анатольевич	Заместитель генерального директора	Член Совета директоров Общества, учредитель ООО «Первый оконный завод»
4.	Ни Григорий Петрович	Индивидуальный предприниматель	Член Совета директоров Общества, акционер
5.	Цой Светлана Павловна	Генеральный директор ООО «Август»	Член Совета директоров Общества
6.	Ни Наталья Константиновна	Индивидуальный предприниматель	Учредитель ООО «Завод ЖБИ-5» (доля 50%)
7.	ООО «Завод ЖБИ-5»	Юридическое лицо	Учредитель Ни А.Г. (является Председателем Совета директоров АО «Железобетон-5», акционер (более 20%)); Ни Н.К. (доля 50%). Директор Ни А.Г.
8.	ООО «Первый оконный завод»	Юридическое лицо	Учредитель Бедретдинов Н.А. (Член Совета директоров Общества, учредитель ООО «Первый оконный завод»); Директор Хатин Д.Н.

Условия расчетов со связанными сторонами – безналичные. Резерв по сомнительным долгам по задолженности по операциям со связанными сторонами не создавался.

Общество не участвует в уставных капиталах других обществ и товариществах.

Информация о размерах краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 г. № 07-02-18/01):

- ФОТ основного управленческого персонала за 2023г. составил 9 631,5тыс. руб.;
- начисленный НДФЛ (13%) – 1 262,1тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 759,2тыс. руб.,

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном году составила 754,4 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности, согласно штатного расписания: генеральный директор, главный бухгалтер, финансовый директор, коммерческий директор, главный инженер.

Генеральному директору Фан В.С. выплачивается вознаграждение по трудовому договору.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не выплачивались.

Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам:

тыс. руб.

Заемщик	Задолженность на 31.12.2022г.	Выдано	Погашено	Задолженность на 31.12.2023г.
ООО «Завод ЖБИ-5»	13 370	-	7 300	6 070

Займы, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Получение имущества в аренду от связанных сторон в 2023 году:

тыс. руб.

Арендодатель	Вид имущества	Сумма возникших обязательств за 2023 год
ИП Ни Андрей Григорьевич	Недвижимое	70 200
ИП Ни Наталья Константиновна	Недвижимое	64 800
ИП Григорий Петрович	Движимое	13 200
ООО «Завод ЖБИ-5»	Движимое	2 462

Другие сделки со связанными сторонами:

тыс. руб.

Сторона сделки	Вид сделки	Сумма возникших обязательств за 2023 год
ООО «Первый оконный завод» (поставщик)	Договор поставки №ОП16-05-2022 от 16.05.2022	199 333

Согласно п.1 ст.6.1. ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает информацией о своих бенефициарных владельцах и принимает обоснованные и доступные меры по установлению с отношения и своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных ФЗ-115.

Бенефициарным владельцем является Ни Андрей Григорьевич, резидент РФ.

Общество располагает сведениям, позволяющими однозначно идентифицировать бенефициарного владельца. В течение 2023 года с бенефициаром осуществлялись следующие сделки:

- аренда недвижимого имущества за 2023г. составила 70 200 тыс. руб.;

- реализация основных средств за 2023г. составила 2 000 тыс. руб.

5. Информация о гарантиях и поручительствах выданных и полученных

Обществом гарантии и поручительства не выдавались.

По состоянию на 31.12.2023г. числятся обязательства третьих лиц, которые носят солидарный характер и обеспечивают в полном объеме обязательства за Общество перед ПАО банк ФК «Открытие» по кредитному договору № К2/27-00/23-00311 от 14.06.2023г.:

- Поручительство Ни Андрея Григорьевича (Договор поручительства №К2/27-00/23-00311-П01 от 14.06.2023г.)

- Поручительство Ни Наталья Константиновны (Договор поручительства №К2/27-00/23-00311-П02 от 14.06.2023г.)

- Поручительство ООО «Завод ЖБИ-5» (Договор поручительства №К2/27-00/23-00311-П03 от 14.06.2023г.)

- Залог земельного участка (кадастровый номер: 27:23:0000000:669) и здания (кадастровый номер 27:23:0020321:524) по договору об ипотеке № К2/27-00/23-00311-301 от 14.06.2023г., заключенному между Ни Натальей Константиновной и ПАО Банк «ФК Открытие»

По состоянию на 31.12.2023 год Общество не имеет привлеченных заемных средств государственной помощи.

6. Информация о событиях после отчетной даты, условных активах и обязательствах, и рисках хозяйственной деятельности

6.1. Решение о распределении прибыли и выплате годовых дивидендов по результатам хозяйственной деятельности Общества в 2023г. будет принято общим собранием акционеров АО «Железобетон-5», проведение которого запланировано на 2 квартал 2024 года. Сведения о выплате дивидендов за 2023г. будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в периоде их утверждения.

В 2023 г. решения по распределению прибыли за 2022 год и предшествующие периоды не принимались.

6.2. По состоянию на 31.12.2023 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

6.3. Исходя из определений и требований Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н, значимые факты хозяйственной деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

6.4. В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции (СВО), Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели рекордное количество беспрецедентных санкций против России.

Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество, является объектом строительной промышленности. Вышеуказанная отрасль не является наиболее пострадавшей в условиях ухудшения экономической ситуации в результате введения санкций. В связи с тем, что деятельность Общества ориентирована на внутреннего потребителя, влияние санкций и связанных с ними ограничений на деятельность Общества не

значительно. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на результаты деятельности и финансовое положение Общества существенного влияния не оказало.

Общество не зависит от импорта зарубежной продукции и технологий, а значит негативное воздействие на производство железобетонных изделий на территории Хабаровского края данные обстоятельства оказать не могут.

Также, мы оцениваем риск возможной мобилизации части сотрудников Общества, который не окажет существенного влияния на деятельность компании и не приведет к остановке или сокращению деятельности.

Какие-либо иные события или условия, связанные с продолжающейся СВО, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Финансовые и коммерческие риски на результаты деятельности Общества оказывают незначительное влияние (повышение закупочных цен на сырье, потеря рынков сбыта, неосуществление платежей контрагентами, девальвационные риски).

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. По итогам деятельности Общества за 2023 год чистые активы уменьшились на сумму убытка в размере 25 492 тыс. руб. и составили 168 131 тыс. руб. Руководством планируется наращивание уровня рентабельности.

Валовая прибыль за 2023 год составила 270 875 тыс. руб., убыток от продаж составил 40 430 тыс. руб. Сальдо прочих доходов и расходов за 2023 год составило «плюс» 16 158 тыс. руб. (преимущественно за счет доходов от реализации основных средств и прочего имущества (материалов), что составило 20 593 тыс. руб. и процентов банка на остаток в сумме 16 443 тыс. руб.). Итого убыток до налогообложения за 2023 год в размере 24 272 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2023 год составил (423) руб.

Общество не имеет планов по ликвидации, реорганизации в течение ближайших 12 месяцев и намерено продолжать осуществлять хозяйственную деятельность. Общество не планирует прекращения либо сокращения деятельности, как по видам экономической деятельности, так и по объемам товаров в следующие отчетные периоды.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что 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. Результаты предпринимательской деятельности Общества за 2023 год охарактеризованы положительно. В качестве основного вида предпринимательской деятельности Общество планирует осуществлять производство железобетонных изделий.

Общество проводит мониторинг текущей ситуации, связанной с событиями после отчетной даты. У Общества отсутствуют контрагенты, которые испытывают трудности с исполнением обязательств, прекращают свою деятельность в результате санкций и иных геополитических последствий, поставщики и подрядчики не подвержены валютным рискам вследствие колебаний курсов валют. Не планируется ликвидация Общества и сокращения продаж. Какие-либо иные события или условия, связанные с продолжающейся СВО, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

8. Ретроспективные исправления отчета о движении денежных средств за 2022 год.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год в показателях отчета о движении денежных средств, относящихся к 2022 году, проведены ретроспективно исправления:

- в денежных потоках от инвестиционных операций отражены платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией внеоборотных активов (стр.4221);
- в денежных потоках от финансовых операций отражены арендные платежи в счет погашения основной суммы обязательства по аренде;
- денежные выплаты в счет погашения процентов по обязательству по аренде отражены в разделе денежных потоков по текущей деятельности

Показатель строки	Код стр.	До исправления	После исправления
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Поступления - всего</i>	<i>4110</i>	<i>1 551 574</i>	<i>1 543 657</i>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 530 773	1 522 856
<i>Платежи - всего</i>	<i>4120</i>	<i>1 440 105</i>	<i>1 334 172</i>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	1 191 597	1 081 858
процентов по долговым обязательствам	4123	1 733	5 539
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	111 469	209 485
Денежные потоки от инвестиционных операций			
<i>Поступления - всего</i>	<i>4210</i>	<i>1 600</i>	<i>9 517</i>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 600	9 517
<i>Платежи - всего</i>	<i>4220</i>	<i>320</i>	<i>44 945</i>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	44 625

АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН-5»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 280	- 35 428
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Поступления - всего</i>	<i>4310</i>	<i>183 834</i>	<i>183 834</i>
<i>Платежи - всего</i>	<i>4320</i>	<i>193 834</i>	<i>255 142</i>
в том числе:			
прочие платежи (арендные)	4329	-	61 308
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4300	- 10 000	- 71 308
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	102 749	102 749
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	88 081	88 081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	191 047	191 047
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	217	217

Руководитель АО «Железобетон-5»
25 марта 2023г.

Фан В.С.