

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЖЕЛЕЗОБЕТОН» ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская отчетность АО «Железобетон» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал АО «Железобетон» составляет 157 470 руб. Он состоит из 15 747 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей, приобретенных акционерами. Все акции общества являются именными и выпущены в бездокументарной форме. Все акции полностью оплачены.

Базовая прибыль на одну акцию составила в 2023 году **1652 руб.**

Юридический адрес АО «Железобетон»: 153015, Россия, г. Иваново, 13-я Березниковская, 1.
Почтовый адрес АО «Железобетон»: 153015, Россия, г. Иваново, 13-я Березниковская, 1

Основные виды деятельности:

- Производство изделий из бетона для использования в строительстве
- Производство товарного бетона
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельной
- Оптовая торговля прочими строительными материалами
- Розничная торговля строительными материалами
- Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта
- Покупка и продажа недвижимого имущества
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества
- Предоставление прочих услуг.

Динамика экономических и финансовых показателей деятельности организации:

Показатель	Ед. изм.	2021 год	2022 год	2023 год
Выпуск товарной продукции, в том числе	м3	54 100	60 826	53 321
• Сб. ж/бетон	м3	29 817	28 113	19 276
• Стеновые материалы	м3	2 709	3 078	2 590
• Товарный бетон	м3	19 848	25 200	26 498
• Товарный раствор	м3	1 726	4 435	4 957
Реализация продукции, в том числе	м3	55 599	54 292	58 650
• Сб. ж/бетон	м3	31 223	22 391	23 586
• Стеновые материалы	м3	2 802	2 266	3 609
• Товарный бетон	м3	19 848	25 200	26 498
• Товарный раствор	м3	1 726	4 435	4 957
Выручка от продажи продукции, оказания услуг	тыс. руб.	435 751	506 078	558 734
Себестоимость продаж	тыс. руб.	412 758	409 094	506 451
Прибыль от продаж	тыс. руб.	1 465	61 788	14 095
Чистая прибыль	тыс. руб.	4 337	48 386	26 019
Рентабельность продаж	%	0,4	12	3

Предприятие не предполагает капитальных и долгосрочных финансовых вложений.

Предприятие не предполагает оформлять займы и кредиты.

Предприятие не ведет деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Среднесписочная численность на 01.01.2024 г. составляет 207 человек.

Обществом в 2023 году получены доходы и осуществлены расходы по следующим видам деятельности:

1. Производство изделий из бетона для использования в строительстве:
 - Доходы в сумме 538 456 тыс. рублей
 - Расходы в сумме 490 391 тыс. рублей
2. Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельной
 - Доходы в сумме 20 278 тыс. рублей
 - Расходы в сумме 16 060 тыс. рублей

Состав исполнительного органа АО «Железобетон»:

- Генеральный директор Э.В. Ваганов
- Директор производства Ю.П. Плеханов
- Главный инженер В.В. Коршунов
- Главный бухгалтер В.М. Лядов
- Коммерческий директор Р.Н. Тюрин
- Главный технолог А.В. Степанов

Совет директоров: Председатель – Тюрин Р.Н.

Члены совета директоров – Плеханов Д.Ю., Ваганов Э.В., Зубкова А.Н., Лядов В.М.

Состав контрольных органов:

- Председатель ревизионной комиссии Е.В. Короткова
- Члены ревизионной комиссии Н.И. Никитина и Ю.В. Плеханова

Аффилированные лица:

Генеральный директор Э.В. Ваганов владеет 7539 акциями или 47,88%.

Директор производства Ю.П. Плеханов владеет 7538 акциями или 47,87%.

Сделок с аффилированными лицами за отчетный период не было.

Данные лица являются бенефициарными владельцами АО «Железобетон».

Иные связанные стороны отсутствуют.

По результатам работы за 2022 год были начислены дивиденды (в 2023 году) в сумме 38 580 150 рублей.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за 2023 год, составило 8 416 548 рублей.

На следующий отчетный год планируется внести изменения в учетную политику, в части учета основных средств.

В 2023 году были внесены изменения в учётную политику в части учета при получении имущества в аренду:

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 «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.

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

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Учет нематериальных активов.

В конце 2023 года осуществлен переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются с использованием счета 05. Коэффициенты к нормам амортизации нематериальных активов не применяются.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены п.5 ФСБУ 6/2020. Для обеспечения контроля за сохранностью таких основных средств, их стоимость после передачи в эксплуатацию, учитывается на счете МЦ04 за материально ответственными лицами п. 5 ФСБУ 6/2020.

Стоимость основных средств погашается путём начисления амортизации. Способ начисления амортизации - линейный п. 35 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств и прекращается с 1-го числа месяца, за месяцем выбытия основных средств (п.33 ФСБУ 6/2020).

Пересмотрены элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020) на сумму 3 789 316 (Три миллиона семьсот восемьдесят девять тысяч триста шестнадцать) рублей 32 копейки.

Сделана проводка Д 02 - К 91.01.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Существенные затраты на ремонт признаются самостоятельным объектом основных средств п.10 ФСБУ 6/2020. Ликвидационную стоимость считать равной «нулю» п.31 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется согласно п.8 ФСБУ 6/2020.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости п.13 ФСБУ 6/2020.

Согласно п.10 ФСБУ 6/2020:

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс

предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект:

- либо в составе основных средств в случае, если стоимость по отдельности будет более 40 000 рублей (п. 4 ФСБУ 6/2020)

- либо в составе несущественных активов, если стоимость по отдельности не более 40 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020 с отражением на счете МЦ04 после передачи в эксплуатацию.).

Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Учет готовой продукции учитывается по фактической себестоимости с использованием счета 43 «Готовая продукция».

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая полная производственная себестоимость.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Порядок учета затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг:

Затраты группируются:

По видам производств – основное, вспомогательное

По местам возникновения затрат – производства, цеха.

По видам затрат (элементы затрат).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев и превышает 12 месяцев, списываются в расходы единовременно в момент передачи работнику п.43ФСБУ5/2019 и учитываются на забалансовом счете МЦ02.

Затраты по регулируемым видам деятельности: передача электроэнергии, производство и передача тепловой энергии относятся на вспомогательное производство, соответственно на структуры – электроцех и ПСХ.

Затраты на производство подразделяются на прямые (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательное производство»), и косвенные (счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Общехозяйственные расходы (счет 26) относятся на себестоимость продаж за исключением расходов по отделу снабжения, ОТК и лаборатории, охране. Данные расходы относятся на себестоимость продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются расходами текущего периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

Затраты по вспомогательному производству (сч.23) распределяется между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, из них: затраты по котельной (ПСХ) согласно ТЭР, по службе ремонта и строительства согласно актам выполненных работ.

Товары при продаже оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость специнструментов, спецприспособлений и спецоборудования списываются на расходы в момент передачи.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

в) внереализационные доходы.

Внереализационные доходы признаются по мере их образования.

Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Организация создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам
- резерв по обесценению запасов
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день месяца. Сумма резерва рассчитывается исходя из суммы фактических расходов на оплату труда по каждому подразделению с учетом страховых взносов и процента ежемесячных отчислений в резерв.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Прибыль организации используется без предварительного распределения и учета на балансовом счете 99 "Прибыли и убытки".

Условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Общество не планирует прекращения либо существенного сокращения деятельности.

События после отчетной даты отсутствуют.

Чрезвычайные факты и их последствия отсутствуют.

Кредитов и займов у организации нет.

Информация об условных доходах (расходах), постоянных и временных разницах:

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2023 год.		6 553 697 руб.
Постоянные разницы:		
Амортизация		+1 426,68
Благотворительная помощь		+36 000
Материальная помощь		+90 500
Пени, штрафы		+3 950,39
Подарки, поздравления		+97 159,19
Премии		+506 875
Такси		+49 233
Реализация земельных участков		+58 362,20
Прочее		+37 896,81
Доставка рабочих		+98 500
Итого ПР		+979 903,27 *20%= -+195 981 руб.
Временные разницы:		
Признаны ОНА	Оценочные обязательства	+288 165,29
	ОС	+25 326,29
	Арендные обязательства	+542 111,35
	Резерв по сомнительным долгам	+403 343,68
	Готовая продукция	+3 668,60
Погашены ОНА	Оценочные обязательства	-107 548,73
	ОС	-13 248,43
Признаны ОНО	Внеоборотные активы	+17 090,66
	Кредиторская задолженность	+12 377,24
	ОС	+1 920 277,74
Погашены ОНО	Готовая продукция	-2 526 117,16
	Материалы	-2 210,77
	НЗП	-25 124,36
	ОС	-146 106,38
Итого ВР		+1 891 631,08 руб.
Налог на прибыль за 2023 год с учетом корректировок		8 641 309 руб.

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентах:

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Денежные потоки отличные от текущих, инвестиционных и финансовых отсутствуют. В отчете о движении денежных средств свернуто показываются косвенные налоги (НДС).

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
№ и наименование строки	Сумма	№ и наименование строки	Сумма
1250-Денежные средства и денежные эквиваленты	32 887	4500-Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	32 887

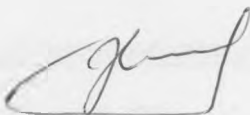
Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы по финансовым вложениям учитываются в составе прочих доходов.

В 2023 году обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 199 082 (Три миллиона сто девяносто девять тысяч восемьдесят два) рубля 41 копейка, а также резерв под обесценение запасов готовой продукции в сумме 18 343 (Восемнадцать тысяч триста сорок три) рубля.

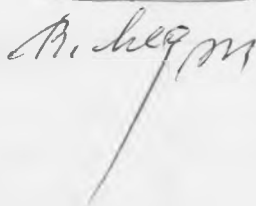
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств – развернуто.

Генеральный директор



Э.В. Ваганов

Главный бухгалтер



В.М. Лядов