

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

по АО «КЗЖБИ»

1. Краткая характеристика структуры и основные направления деятельности предприятия

ОАО «КОПС» образовано в соответствии со статьей 7 ФЗ № 208 от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» и зарегистрировано Постановлением главы администрации г.Кропоткина № 844 от 28.06.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1022302294717. Местонахождение Общества: Российская Федерация, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. Машиностроительная, 3.

29 июня 2015 г. на годовом общем собрании акционеров принято решение о переименовании предприятия и внесении соответствующих изменений в учредительные документы. 20 июля 2015 г. внесенные в текст Устава изменения зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю. Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Кропоткинский завод железобетонных изделий». Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «КЗЖБИ». 20 мая 2022 г. решением годового общего собрания акционеров принят Устав АО «КЗЖБИ» в новой редакции.

Уставной капитал составляет 352680 рублей и состоит из номинальной стоимости акций 40 рублей каждая, приобретенных акционерами, в количестве 8817 штук. Доля физических лиц в Уставном капитале составляет 100%. Все выпущенные акции в количестве 8817 штук полностью оплачены. Выпущенных, но не оплаченных или частично оплаченных акций нет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляют два единоличных исполнительных органа Общества – Генеральный директор и Директор по коммерческим вопросам.

25 февраля 2022 г. на внеочередном общем собрании акционеров избран Генеральный директор Каранадзе Заира Рамазановна.

20 мая 2022 г. на годовом общем собрании акционеров избран Директор по коммерческим вопросам Архангельская Белла Рамазановна.

Председатель Совета директоров – Морозов Александр Станиславович.

Ревизионная комиссия: Зайцев Николай Валентинович, Снисаренко Татьяна Викторовна, Батракова Людмила Николаевна.

Предприятие имеет цеховую структуру управления. В течение 2022 года сложилась следующая структура предприятия:

1. Бетоноформовочный цех.
2. Бетоносмесительный цех.
3. Арматурный цех.
4. Погрузо-разгрузочный цех.
5. Ремонтно-механический цех.
6. Транспортно-сырьевой цех.
7. Энергоучасток.
8. Ремонтно-строительный цех.
9. Отдел контроля качества.
10. Паросиловой цех.
11. Компрессорная.
12. Участок по обслуживанию ФНС и КС.
13. Служба безопасности и охраны.

Основным видом деятельности является производство изделий из бетона для использования в строительстве (код ОКВЭД2 23.61), а также производство товарного бетона.

Регулируемые виды деятельности – виды деятельности, осуществляемые субъектами естественных монополий, организациями коммунального комплекса, в отношении которых в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется регулирование цен (тарифов). В аспекте регулируемых видов деятельности АО «КЗЖБИ» оказывает коммунальные услуги в сфере водоотведения предприятиям западной промзоны, осуществляет услуги по транспортировке природного газа.

Кроме того, предприятие оказывает услуги по аренде имущества и услуги по предоставлению в пользование железнодорожного пути.

За 2022 год предприятие имеет следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности:

**Показатели производственно-хозяйственной деятельности
АО «КЗЖБИ» за 2020-2022 гг.**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2022 г.	2021 г.	2020 г.	% 2022 к 2021 г.	Отклонени е (+/-) 2022 от 2021 г.
1.	Товарная продукция	тыс.руб.	157067	113702	126589	138,1	43365
2.	Реализация продукции	тыс.руб.	133213	124334	111900	107,1	8879
3.	Произведено сборного железобетона	м ³	19592	13796	25786	142,0	5796
4.	Товарный бетон	м ³	0	0	0	0	0
5.	Среднесписочная численность	чел.	129	124	158	104,0	5
6.	Выработка товарной продукции на 1 работника	тыс.руб. / чел.	1218	917	801	132,8	301
7.	ФОТ списочного состава	тыс.руб.	43961	32737	35496	134,3	11224
8.	Среднемесячная зарплата 1 работника	руб.	28400	22000	18722	129,1	6400

В 2022 году произведено 19592 м³ сборного железобетона, то есть на 5796 м³ или на 42,0% больше, чем в 2021 году. В денежном выражении в 2022 году наблюдалось соответствующее увеличение: выпуск товарной продукции в 2022 году оценивается в 157067 тыс. руб. (без НДС), то есть на 43365 тыс. руб. или 38,1% больше, чем в 2021 году.

Несмотря на это, здесь необходимо отметить такой негативный момент как замедлением темпов прироста реализации продукции, что обусловлено параметрами спроса на строительном рынке. В 2022 году отмечено существенное снижение спроса на ЖБИ и соответственно сокращение числа заказов. Увеличение реализации в денежном выражении составило 7,1% по сравнению с прошлым годом и обусловлено ростом цен на продукцию. Объемы реализации в натуральном выражении, напротив, заметно упали, что привело к увеличению остатков на складе готовой продукции. Нулевые показатели по выпуску товарного бетона обусловлены отсутствием заказов на данный вид продукции.

В 2022 году отмечен рост среднесписочной численности до 129 человек, что связано с повышением объемов производства. В отчетном периоде наблюдалось увеличение на 32,8% выработки товарной продукции на 1 работающего, которая составила 1218 тыс. руб./чел. Прирост численности и выработки, а также проведение индексации заработной платы привели к увеличению фонда оплаты труда на 11224 тыс. руб., соответственно отмечено повышение среднемесячной заработной платы на 6400 руб.

**Сравнительный анализ основных экономических показателей
АО «КЗЖБИ» за 2021-2022 гг. (по форме № 2)**

Показатели	Строка формы	2022 г.			2021 г.			% 2022 г. к 2021 г.
		Тыс. руб.	Руб. показателя на 1 руб. выручки	Удельный вес в общей сумме затрат	Тыс. руб.	Руб. показателя на 1 руб. выручки	Удельный вес в общей сумме затрат	
Выручка	стр.2110	133 213			124 334			107,1%
Себестоимость, всего		123 753	0,929	100%	123 234	0,991	100%	100,4%
в том числе:								
прямые затраты	стр.2120	92 488	0,694	74,7%	94 021	0,756	76,3%	98,4%
косвенные затраты	стр.2210+ стр.2220	31 265	0,235	25,3%	29 213	0,235	23,7%	107,0%
в том числе:								
коммерческие расходы	стр.2210	3 381	0,025	2,7%	3 193	0,026	2,6%	105,9%
общехозяйственные расходы	стр.2220	27 884	0,209	22,5%	26 020	0,209	21,1%	107,2%
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200	9 460	0,071		1 100	0,009		
Чистая прибыль (убыток)	стр.2400	5161			652			

В 2022 году опережающие темпы прироста выручки (7,1%) по сравнению с темпом увеличения суммы себестоимости (0,4%) позволили получить положительный финансовый результат по итогам года. Прибыль от продаж составила 9460 тыс. руб., чистая прибыль оценивается в 5161 тыс. руб. Показатель рентабельности продаж 7,6%, что значительно лучше прошлого периода.

Снижение прямых затрат составило 1,6% относительно 2021 года, в то время как косвенные расходы выросли на 7,0%. Это привело к тому, что удельный вес прямых затрат в структуре себестоимости уменьшился до 74,7%, а доля косвенных расходов возросла до 25,3%, т.е. структурный сдвиг равен 1,6%. Повышение косвенных затрат связано с увеличением общехозяйственных и коммерческих расходов, темпы прироста которых составили 7,2% и 5,9% соответственно. В расчете на 1 руб. выручки приходилось 69,4 коп. прямых затрат и 23,5 коп. косвенных расходов.

В 2022 году отгружено 15,5 тыс. м³ железобетонных изделий, что на 18,4% меньше уровня 2021 года. Отгрузка производилась заказчикам Краснодарского и Ставропольского краев, Республики Адыгея, Республики Ингушетия, Ростовской области, часть продукции поставлялась заказчиками в Запорожскую область, ЛНР и ДНР. В 2022 году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 133213 тыс. руб. (без НДС), что на 8879 тыс. руб. или на 7,1% выше, чем в 2021 году.

Причинами разнонаправленных векторов отгрузки в натуральном и денежном измерениях в 2022 году стало заметное сокращение спроса на ЖБИ в виду низкой активности на строительном рынке на фоне негативных обстоятельств в экономической и политической жизни страны. Кроме того, в условиях высокой конкуренции в регионе, предприятие не может проводить более гибкую ценовую политику, как это делают конкуренты, имеющие собственные карьеры – источники инертных материалов.

2. Учетная политика

С 01.01.2002 г. предприятие работает по новому плану счетов, утвержденному Приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94н в редакции от 08.11.2010 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34-Н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106-н), постоянно уточняется и дополняется. Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Соответствие содержания налоговой и бухгалтерской учетной политики, составленной на 2020, 2021 и 2022 годы для целей налогообложения.

№ п/п	Положение	Налоговая учетная политика	Бухгалтерская учетная политика
1	Метод оценки сырья и материалов	п.8 ст.254 НК РФ по методу средней себестоимости	по методу средней себестоимости
2	Метод определения покупных товаров	пп.3 п.1 ст.268 НК РФ	определен по фактической себестоимости
3	Способ начисления амортизации ОС, НМА	линейный	линейный
4	Дата возникновения обязательств по уплате налога на прибыль (определение выручки)	по мере отгрузки и даты предъявления документов	по мере отгрузки и даты предъявления документов
5	По уплате налога на добавленную стоимость	— " —	— " —
6	Порядок формирования резервов	ст.324 НК РФ по мере необходимости	по мере необходимости

В связи с вступлением в силу поправки в ПБУ 18/02 и изменений в учетную политику организация с 2020 г. отражает суммы текущего и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах. Открыт счет 68/1 «расчеты налога на прибыль с бюджета», где отражается оплата налогов в бюджет и сумма начисленного налога в бюджет с корреспонденцией субсчета 68/1-1 «расчет налога на прибыль» для отражения всех проводок связанных с ПБУ 18/02 в корреспонденции со счетом 99, 09, 77. В конце отчетного периода итоговое сальдо по счету 68/1-1 закрывается в ноль на счет 68/1 «расчеты налога на прибыль с бюджета».

При переходе с ПБУ5/01 на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация применила перспективный метод, т.е. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета п.47 ФСБУ 5/2019. В отношении управленческих запасов ФСБУ 5/2019 не применяется. Вся канцелярия, материальные затраты на содержание офиса учитываются по-прежнему.

Бухгалтер может отказаться от пересчета (дисконтирования) стоимости запасов, сославшись на требование рациональности п. 6 ПБУ1/2008.

- если приобретает их с отсрочкой;
- пересчет не приведет к существенному изменению.

Основные средства

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», были внесены следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за период до 2022г., а единовременно корректирует балансовую стоимость на начало года основных средств в межотчетный период по счету 02 «Амортизация основных

средств»; счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отношении активов, которые:

- должны учитываться, как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;

- числились в учете, как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться. Основание пункт 49 ФСБУ 6/2020.

2. Организация классифицирует основные средства в бухгалтерском и налоговом учете по следующим видам и группам, к которым применяется следующие способы оценки каждой группы ОС и начисления амортизации:

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

№ п/п	Виды и группы ОС	Стоимость	Амортизация
1	Недвижимость: - здания - сооружения	по первоначальной	линейная
2	Силовые машины, оборудование	по первоначальной	линейная
3	Транспортные средства	по первоначальной	линейная
4	Прочие: -производственный и хозяйственный инвентарь, офисная мебель, техника	по первоначальной	линейная

3. Организация начисляет амортизацию ежемесячно. Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020.

4. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом Генерального директора организации.

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

7. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

8. Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя строки 1150 Бухгалтерского баланса.

8.1. Определение группы основных средств несущественными.

Ст.1150 Баланса на 31.12.2021 – 12930451,76

Минусуем земельные участки – 3159143,00

Итого – 9771308,00

Расчет

№ гр.	Наименование	Первонач. стоимость	Накоплен. амортиз.	Баланс. остаточ.	%	Классифик. актива
1	Здания и сооружения	41819105,95	37990513,07	3828592,88	39,2	существен.
2	Силовые машины и оборудование	13761875,99	8893917,33	4867958,66	49,9	существен.
3	Транспортные средства	19767220,65	18803972,43	963248,22	9,9	существен.
4	Прочие	982294,62	870785,70	111508,92	1,2	несуществ.
	Всего основных средств	76330497,21	66559187,53	9771308,68	100	

8.2. К несущественным активам относятся объекты, стоимость которых не существенна для амортизации в структуре затрат и степень влияние на показатели бухгалтерской отчетности ничтожна. Активы 4 группы Прочие составляют 1,2% к строке 1150 Баланса и не зависимо от срока их использования и стоимости относятся к несущественным, в том числе:

- спецодежда;
- специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование;
- мебель;
- компьютерная техника;
- хоз. инвентарь.

8.3. На соответствие установленного лимита организация проводит проверку в конце каждого отчетного года, по результатам которой может быть принято решение об изменении используемых показателей в составе несущественных активов.

8.4. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам ОС, но относятся к несущественным. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации». Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020

9. В межотчетный период в порядке единовременной корректировке изменены остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 83 «Добавочный капитал», счету 85 «Нераспределенную прибыль» при переходе на ФСБУ 6/2020:

- Накопленный результат прошлых дооценок основных ОС, числящуюся в составе добавочного капитала в сумме 8973 тыс. руб. подлежит единовременному списанию на счет 84 «Нераспределенную прибыль».

Дт 84 Кт 83 - 8973 тыс. руб.

- Предприятие списало в межотчетный период в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль балансовую стоимость активов, которые ранее учитывались в составе основных средств но в соответствии с ФСБУ 6/2020 более таковыми не являются (несущественные) организовав их учет на забалансовом счете 002/08 в сумме 982 тыс.руб.

- Списана первоначальная стоимость ОС которые признаны несущественными активами.

Дт 84 Кт 01 - 982 тыс.руб.

- Списана начисленная амортизация по объектам ОС которые признаны несущественными.

Дт 02 Кт 84 - 871 тыс.руб.

- Определена новая балансовая стоимость согласно ФСБУ 6/2020, скорректирована амортизация при пересмотре элементов амортизации (срок полезного использования) по ОС средствам на балансе предприятия с остаточной стоимостью ноль, но пригодные в дальнейшем для эксплуатации.

Дт 02 Кт 84 - 7669 тыс.руб.

- Пересчитана амортизация по ОС средствам объекты находящие на консервации п.29, 30.ФСБУ6/2020.

Дт 84 Кт 02 - 978 тыс.руб.

В отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе и в Отчете об изменениях капитала входящие остатки на 31.12.2021 года изменены с учетом корректировок.

Бухгалтерский баланс

стр. 1150 гр.5 Основные средства	увеличена на	65802 тыс.руб.
стр. 1370 гр.5 Нераспределенная прибыль	увеличена на	15553 тыс.руб.
стр. 1350 гр.5 Добавочный капитал	уменьшен на	8973 тыс.руб.

	до корректировок на 31.12.2021 г.	с учетом корректировок на 31.12.2021 г
Актив Баланса		
стр.1150	12930	19530
стр.1100	15491	22071
стр.1600	98205	104785

Пассив Баланса		
стр.1350	8973	0
стр.1370	31156	46689
стр.1300	43356	49946
стр.1700	98205	104785

Отчет об изменениях капитала

Корректировка в результате перехода на новый стандарт организация отразила в разделе 2 Корректировка в связи с изменением учетной политики

Нераспределенная прибыль
стр.3411 гр.4 увеличилась на 15553 тыс.руб.

по другим статьям капитала
(добавочный капитал)
стр.3412 гр.4 уменьшение на 8973 тыс.руб.

Данные показатели, которые корректировали, переносим в раздел 1 из раздела 2, а не из отчета за прошлый год п.10 ПБУ 4/99 п.14,15 ПБУ 1/2008.

3.Чистые активы
стр.3600 гр.4 увеличилась на 6580 тыс.руб.

В 2019 году был приобретен земельный участок под железнодорожным путем. Расшифровка строки 047 к декларации по налогу на прибыль приложение 2 к лист.02 за 2022 год.

**Регистр налогового учета земельных участков
г. Кропоткин, ул. Машиностроительная, 3
(эксплуатация железнодорожного пути) (S 4471 м²),
включаемых в прочие расходы последующих отчетных (налоговых) периодов,
за 2022 год**

Дата возникновения затрат	Наименование объекта	Срок списания	Расходы на приобретение земельного участка ст. 264/1 п. 3 пп.1, руб.		Прочие расходы, ст. 264/1 п. 3 пп. 1, руб.		Расходы на приобретение на конец отчетного периода, руб.
			всего	Ежемесячная сумма, включаемая во внереализационные расходы (гр.4:гр.3)	За период с даты возникновения до отчетной даты на 01.01.2022г.	За период с начала года на 31.12.2022 стр.047 декл.	
20 марта 2019 г.	Земля S 4471 м ² (эксплуатация ж/д пути) для производственных целей	60	310900,00	5181,00	170973,00	62172,00	77755,00
	Итого		310900,00	5181,00	170973,00	62172,00	77755,00

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

Расходы, связанные с производством и реализацией, распределяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в налоговом учете относятся часть затрат, собираемые на Дт счета 20 в бухгалтерском учете. Перечень прямых расходов приведен в налоговом регистре № 1: стоимость материалов с учетом отклонений, услуги электроэнергии счет 60/1, амортизация, расходы на оплату труда, единый социальный налог. Все остальные производственные расходы считаются косвенными. Расчет суммы прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП, производится пропорционально доли остатка металла. Данная методика обусловлена тем, что металл имеет наибольший удельный вес во всех материальных затратах железобетонных изделий и является их материальной основой. Доходы отчетного (налогового периода) уменьшаются только на ту часть прямых расходов, которые приходятся на отгруженную продукцию, согласно налогового регистра № 3. Косвенные расходы в полном объеме вычитаются из доходов отчетного периода с начислением в бухгалтерском учете отложенных активов и обязательств АО «КЗЖБИ» является предприятием со сложной калькуляцией.

Для сближения налогового и бухгалтерского учета коммерческие и общехозяйственные расходы, собираемые на счете 44 и счете 26, в течение месяца полностью списываются по его окончании в Дт счетов 90 «Себестоимость проданных и оказанных услуг» с распределением по видам деятельности. Санкции за нарушение договорных обязательств включаются в состав доходов и расходов при предъявлении требования об их уплате и получении. В случае, когда требования не предъявлялись, размер неустойки считается равным нулю. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость товарно-производственных запасов в случае, когда можно определить причастность данных расходов по прямому признаку, в противном случае эти расходы учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и распределяются в общеустановленном порядке. За полученные из кассы деньги подотчетные лица составляют авансовые отчеты и отчитываются в бухгалтерию. Сотрудники могут использовать личные деньги, покупая товары для предприятия. Истраченные средства компенсируются работникам при предоставлении ими авансовых отчетов. В бухгалтерском учете списание материалов производится по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 г. не создавался.

Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создавался.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст. 324.1 НК РФ по методике закрепленной в учетной политике.

3. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц предприятия на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Начислено доходов всего, руб.
1.	Каранадзе Заира Рамазановна	Согласие физического лица не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество. Член Совета директоров акционерного общества Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	30.05.2012 25.02.2022 20.05.2022 20.05.2022	44,73%	44,73%	1497149
2.	Курачинов Владимир Мухадинович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	20.05.2022	0,998%	0,998%	488358
3.	Морозов Александр Станиславович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	20.05.2022	-	-	494238
4.	Архангельская Белла Рамазановна	Согласие физического лица не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	26.04.2011 07.06.2018 20.05.2022	47,56%	47,56%	955448

В течение 2022 г. аффилированные лица дополнительными льготами и вознаграждениями в денежной и натуральной форме не пользовались.

4. Расшифровки и текстовые пояснения к отчету о финансовых результатах и налогу на прибыль (тыс. руб.)

За 2022 год

Выручка от реализации продукции (без НДС) составила 133213

Себестоимость продаж – 92488

Валовая прибыль в бухгалтерском учете составила – 40725

Коммерческие расходы – 3381

Управленческие расходы – 27884

Прибыль от продаж – 9460

Проценты к получению – 0

Проценты к уплате – 2521

Прочие доходы – 1549

Прочие расходы – 1489

Прибыль до налогообложения – 6999

Текущий налог на прибыль – 908

Чистая прибыль – 5161

Информация о постоянных и временных разниц в течении года на основании пункта 19.1 учетной политики не отражалась на счетах бухгалтерского учета. На основании п 19.4 учетной политики предприятия по окончанию года заключительными проводками отразила на счетах бухгалтерского учета постоянные и временные разницы. За отчетный период согласно ПБУ 18/2 были определены следующие показатели:

Начислен постоянный налоговый расход (ПНР), затраты не уменьшающие налогооблагаемую базу – 451.

Изменения отложенных налоговых активов составили 0.

Изменение отложенных налоговых обязательств составили 930.

Изменение отложенных налоговых обязательств определяются как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77, которые сложились вследствие применения разных способов признания расходов в бухгалтерском учете и в налоговом (различная методика расчета НЗП и готовой продукции, разница между остатками НЗП и готовой продукции на отчетный период в бухгалтерском и налоговом учете (косвенные расходы в полном объеме вычитались из доходов).

Отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 года нет.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 года составили 2890, которые сложились вследствие применения разных способов признания расходов в бухгалтерском учете и в налоговом, разница в НЗП и готовой продукции остаток в бухгалтерском и налоговом учете на конец отчетного периода.

Предприятие исчисляло налоговую базу по итогам налоговых периодов на основании бухгалтерских данных скорректированных в налоговых регистрах.

Механизм образования постоянных вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Регистры налогового учета за 2022 год

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налого- облагаемой прибыли (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (руб.)
	Прямые расходы				
1	Автоуслуги	23	7891,9	7891,9	
2	Товары для перепродажи	41	2425500	2425500	

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налого- облагаемой прибыли (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (руб.)
3	Услуги по переработке давальческого сырья	20	0	0	0 Налогооблагаемая временная разница (отложенного налогового обязательства) НОБ. ОНО
4	Себестоимость продаж	43	87346612,59	647651435,09	- 22581477,5 Налогооблагаемая временная разница (отложенного налогового обязательства) НОБ. ОНО
	Косвенные расходы			0	
5	Управленческие расходы	26	27059229,1	26942273,06	- 116956,04 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНР
6	Коммерческие расходы	44	3381145,48	3367068,77	- 14076,71 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНД
7	Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на счетах 20,43	23 69/4 25		25847937,93	25847937,93 Налогооблагаемая временная разница, отложение налогового обязательства уменьшающая налоговую базу ОНО
	Итого расходов			0	0
8	Внереализационные доходы	Кт 99	217998	217998	
9	Внереализационные расходы	Дт 99	0	0	0
10	Налог на имущество		211823	211823	
11	Прочие расходы. Сумма неистребованной задолж.		8875	0	- 8875
12	Убытки, выявленные в отчетном году		7121	0	-7121
13	Проценты по займу		2521100	2521100	
14	Услуги банка		67218	67218	
15	Пени, штрафы		127947	0	- 127947,00 Постоянные налоговые расходы (ПНР)
16	Госпошлина, судебные, адвокатские расходы		121790	121790	
17	Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли в налоговом учете на культурно-просвет. меропр.		596417	0	- 596417 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу по налогу на прибыль (ПНР)

В целях проверки влияний механизма отражения расходов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета на правильность исчисления налога на прибыль предназначенного для уплаты в бюджет произведем расчет текущего налога на прибыль, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.

**Проверка правильности исчисления налога на прибыль,
предназначенного для уплаты в бюджет за 2022 год**

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Прибыль согласно отчету о прибылях и убытках	6998642	99/ур	68/1-1	1399728	Условный расход по налогу на прибыль
Увеличивается на:					
в т.ч.					
Затраты на культурно- просветительские мероприятия, отдых включены в состав прочих расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	596417	99/ПНР	68/1-1	119283	ПНР Постоянный налоговый расход
Пени, штрафы по налогам и сборам, не уменьшающих НОБ	127947	99/ПНР	68/1-1	25589	ПНР Постоянный налоговый расход
Убытки выявлены в отчетном году	7121	99/ПНР	68/1-1	1424	ПНР Постоянный налоговый расход
Прочие расходы суммы не истребованной задолженности	8875	99/ПНР	68/1-1	1775	ПНР Постоянный налоговый расход
Управленческие расходы	116956	99/ПНР	68/1-1	23391	ПНР Постоянный налоговый расход
Себестоимость продаж сч 20, 43, амортизация в бух.учете Себестоимость продаж сч. 20,43, разница в определении прямых и косвенных расходов	1382766 21198712	99/ПНР 77	68/1 68/1	276553 4239742	ПНР Постоянный налоговый расход ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
Итого	22581478				
Уменьшаются на:					
в т.ч.					
Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на сч. 20,43	25847938	68	77	5169588	ОНО Начисленные налоговые обязательства
Расходы на покупку земельного участка (в бухгалтерском учете уменьшают прибыль при продаже)	62172,00	68	99/ПНД	12434	ПНД Постоянный налоговый доход
Коммерческие расходы РАЗНИЦА В АМОРТИЗАЦИИ	14077	99/ПНР	68/1-1	2815	ПНР Постоянный налоговый расход
Итого налогооблагаемая прибыль	4541402	99	68	908280	Текущий налог на прибыль по декларации

**Расшифровка отдельных сумм к декларации по налогу на прибыль
приложения 2 к листу 02 прибыль за 2022 год, руб.**

1. Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ	
2. Пенсионные страховые взносы	275004
3. Социальные страховые взносы	4275273
4. Медицинские страховые взносы	1337170
5. Водный налог	33010
6. Налог на имущество предприятия	211823
7. Транспортный налог	208307
8. Налог на землю	218081
9. Итого строка 041	6658668
10. Строка 200 Внереализационные расходы	
11. Проценты по займу стр.201	2521100
12. Услуги банка	67218
13. Судебные расходы адвоката	101000
14. Госпошлина	19300
15. Расходы на ликвидацию ОС	1490
16. Итого строка 200	2710108

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2022 г. составила 7207 тыс. руб., в том числе покупателям и заказчикам 264 тыс. руб., авансы выделены за материалы 6832 тыс.руб., прочая дебиторская задолженность 111 тыс.руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. составила 30550 тыс.руб., в том числе задолженность перед поставщиками, авансы за готовую продукцию 13301 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам внебюджетные фонды 13143 тыс.руб., задолженность по заработной плате и прочая кредиторская задолженность 4106 тыс.руб. Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2022 г. составили 1392 тыс. руб.

В 2022 год предприятие займы не получали и погашение займов не было, были составлены дополнительные соглашения о пролонгации договоров.

В 2022 году на основании свидетельств о праве на наследство по закону при вступлении в наследство были перезаключены договора займа с наследниками. Предприятие перевело заемные средства с долгосрочных обязательств в сумме 3700 тыс.руб., в краткосрочные заемные средства и обязательства.

У предприятия существуют забалансовые счета, где учитываются списанная дебиторская задолженность (счет 007), давальческое сырье принятое в переработку (счет 003), материалы принятые на хранение (счет 02) основные средства принятые в аренду (счет 001), основные средства, сданные в аренду (счет 021.)

Малоценные объекты 0201/3; 0208; 0212 – не относящиеся к амортизационному имуществу, списаны на затратные счета при отпуске в производство принятые на ответственное хранение в количественном выражении.

Величина чистых активов за 2020-2022 гг., (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	55012	49946	44098

Информация о событиях после отчетной даты и непрерывности деятельности

У Общества в период между отчетной датой (31.12.2022 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности (16.03.2023 г.), не происходило событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за 2022 год.

С даты окончания отчетного периода по дату подписания баланса, нет необычных и особо крупных финансовых операций. При этом нет

- нетипичных бухгалтерских проводок нет;

- событий, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности.

Отрасль осуществления деятельности АО «КЗЖБИ» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Специальная военная операция не оказала существенного влияния на деятельность организации после отчетной даты.

Общество намерено продолжать непрерывно свою деятельность, несмотря на то, что риски оцениваются руководством, как неопределенные.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Экономист



З.Р. Каранадзе

И.В. Воробьева

Е.В. Иванова

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.) за 2022г.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года	Поступило	Выбыло	начислено	Убыток от	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г. ¹⁾	()	135	()	()	()	()	135	()
в том числе:	5110	за 20 22 г. ²⁾	135	()	()	()	()	()	()	()
Разработка интернет сайта	5101	за 20 21 г. ¹⁾	()	135	()	()	()	()	135	()
(вид нематериальных активов)	5102	за 20 22 г. ²⁾	135	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.	5103	за 20 21 г. ¹⁾	()	()	()	()	()	()	()	()
	5112	за 20 22 г. ²⁾	()	()	()	()	()	()	()	()
	5113		()	()	()	()	()	()	()	()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 21 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 21 г. ⁵⁾
Всего	5120	()	()
в том числе:			
(вид нематериальных активов)	5121	()	()
(вид нематериальных активов)	5122	()	()
и т.д.	5123	()	()

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾		первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾	выбыло объектов первоначальная стоимость ³⁾	первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г. ¹⁾	79533	(65081)		(44)	44	(1478)		
	5210	за 20 22 г. ²⁾	78507	(58997)	191	(834)	767	(3258)		
	5201	за 20 21 г. ¹⁾	41819	(37841)				(149)		
	5211	за 20 22 г. ²⁾	41857	(36308)				(753)		
	5202	за 20 21 г. ¹⁾	14624	(8918)		(44)	44	(683)		
	5212	за 20 22 г. ²⁾	13724	(7110)	191	(69)	65	(1016)		
транспортные средства (группа основных средств)	5203	за 20 21 г.	19767	18158				(646)		
	5213	за 20 22 г.	19767	15579		(765)	702	(1489)		
Прочие (группа основных средств)	5221	за 20 21 г. ¹⁾	164	(164)						
	5231	за 20 22 г. ²⁾							164	(164)
зем. участки (группа основных средств)	5222	за 20 21 г. ¹⁾	3159	()						
	5232	за 20 22 г. ²⁾	3159	()					3159	()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹⁾		()					3159	()
	5230	за 20 г. ²⁾		()						()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г. ¹⁾	3080	36	(753)	()	2363
	5250	за 20 22 г. ²⁾	2363	517	(545)	()	2335
в том числе:							
скважина		за 20 21 г. ¹⁾	753		(753)	()	
(группа объектов)	5251	за 20 22 г. ²⁾			()	()	
Оборудование к установке и прочие внеоборотные активы		за 20 21 г. ¹⁾	12	36	()	()	48
(группа объектов)	5252	за 20 22 г. ²⁾	48	517	(545)	()	20
Незавершенное строительство котельной и газопровода для котельной и т.д.	5253	за 20 21 г.	2315				2315
		за 20 22 г.	2315				2315

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 ____ г. ¹⁾	за 20 ____ г. ²⁾
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)	5261		
(объект основных средств)	5262		
и т.д.	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)	5271	()	()
(объект основных средств)	5272	()	()
и т.д.	5273		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴⁾	На 31 декабря 20 21 г. ²⁾	На 31 декабря 20 20 г. ⁵⁾
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	976	520	367
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1780	1780	1780
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
	5287			
	5288			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴⁾	На 31 декабря 20__ г. ²⁾	На 31 декабря 20__ г. ⁵⁾
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)	5321			
и т.д.	5322			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)	5326			
и т.д.	5327			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 21 г. ¹⁾	60524	()	247355	(238510)			69369	()
	5420	за 20 22 г. ²⁾	69369	()	290189	(279437)			80121	()
в том числе:										
Сырье и материалы (группа вид)	5401	за 20 21 г. ¹⁾	12170	()	81659	(63616)			30213	()
	5421	за 20 22 г. ²⁾	30213	()	64941	(78195)			16959	()
Затраты на незавершенное производство	5402	за 20 21 г. ¹⁾	1012	()	83331	(82133)			2210	()
	5422	за 20 22 г. ²⁾	2210	()	110632	(111450)			1392	()
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 21 г.	47342		82365	92761			36946	
и т.д.	5423	за 20 22 г.	36946		114616	89792			61770	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁸ не уменьш. налогооблаг. базу	восстановление резерва	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 21 г. ²	577		140		1				716	
	5521	за 20 22 г. ¹	716			140					576	
в том числе:	5502	за 20 21 г. ²	1		140		1				140	
покупатели и заказчики (вид)	5522	за 20 22 г. ¹	140			140						
авансы выданные (вид)	5503	за 20 21 г. ²	576								576	
	5523	за 20 22 г. ¹	576								576	
Прочая (вид)	5504	за 20 21 г. ²										
	5524	за 20 22 г. ¹										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 21 г. ²	3027		13423	7997			140		8313	
	5530	за 20 22 г. ¹	8313		2517	4190	9				6631	
в том числе:	5511	за 20 21 г. ²	454		832	687			140		459	
покупатели и заказчики (вид)	5531	за 20 22 г. ¹	459		526	721					264	
авансы выданные (вид)	5512	за 20 21 г. ²	1489		11291	6226					6554	
	5532	за 20 22 г. ¹	6554		1880	2169	9				6256	
Прочая (вид)	5512	за 20 21 г. ²	1084		1300	1084					1300	
	5533	за 20 22 г. ¹	1300		111	1300					111	
Итого	5500	за 20 21 г. ²	3604		13563	7997	1		140		9029	
	5520	за 20 22 г. ¹	9029		2517	4330	9				7207	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ²		20 21 г. ¹		20 20 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	576	576	716	716	1	1
в том числе:							
покупатели и заказчики				140	140	1	1
авансы выданные	5541	576	576	576	576		
Прочая	5542						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹		списание на финансовый результат ⁹	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 20 21 г. ²	200	7		66	32		109
	5571	за 20 22 г. ¹	109	8			99		18
	5552	за 20 21 г. ²	200	7		66	32		109
	5572	за 20 22 г. ¹	109	8			99		18
	5553	за 20 21 г. ²							
Поставщики и подрядчики	5573	за 20 22 г. ¹							
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 21 г. ²	21421	34483		21116	10	7	34771
	5580	за 20 22 г. ¹	34771	32006		36094	3	8	30672
В том числе:	5561	за 20 21 г. ²	7502	2099		4570	10		5021
	5581	за 20 22 г. ¹	5021	4066		1011	3		8073
Поставщики и подрядчики	5561	за 20 21 г. ²	4822	24791		7168		7	22438
	5581	за 20 22 г. ¹	22438	11053		28273		8	5210
авансы полученные задолженность персонала	5561	за 20 21 г. ²	1286	1544		1567			1263
	5581	за 20 22 г. ¹	1263	1028		761			1530
	5562	за 20 21 г. ²	7811	6049		7811			6049
	5582	за 20 22 г. ¹	6049	15719		6049			15719
Прочая	5550	за 20 21 г. ²	21621	34490		21182	42	7	34880
	5570	за 20 22 г. ¹	34880	31874		36094	102	8	30550

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
		20	20	20	20	20	20
Всего	5590	74	г. ¹	200	г. ²	18	г. ³
в том числе:							
поставщики и подрядчики	5591	-		-		-	
(вид)							
авансы полученные	5592	74		200		18	
(вид)							
и т. д.	5593	-		-		-	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 21г. ¹		3а 20 22 г. ²	
		72324	г.	70758	г.
Материальные затраты	5610	72324		70758	
Расходы на оплату труда	5620	32517		40494	
Отчисления на социальные нужды	5630	9020		9754	
Амортизация	5640	2190		3258	
Прочие затраты	5650	14608		15545	
Итого по элементам	5660	130659		139809	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		- 13820		-23947	
незавершенного производства, готовой продукции и др.					
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	116839		115862	

Генеральный директор

Главный бухгалтер

З.Р. Каранадзе

И.В. Воробьева

