

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2022г. 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. Генеральный директор – Каранадзе Заира Рамазановна. Директор по коммерческим вопросам – Архангельская Белла Рамазановна.

Председатель Совета директоров – Морозов Александр Станиславович.

Предприятие имеет цеховую структуру управления. В течение 2023 года сложилась следующая структура предприятия:

- Бетоноформовочный цех.
- Бетоносмесительный цех.
- Арматурный цех.
- Погрузо-разгрузочный цех.
- Ремонтно-механический цех.
- Транспортно-сырьевой цех.
- Энергоучасток.
- Ремонтно-строительный цех.
- Отдел контроля качества.
- Паросиловой цех.
- Компрессорная.
- Участок по обслуживанию ФНС и КС.
- 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 2023 год предприятие имеет следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности:

**Показатели производственно-хозяйственной деятельности
АО «КЗЖБИ» за 2021-2023 гг.**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	% 2023 к 2022 г.	Отклонение (+/-) 2023 от 2022 г.
1.	Товарная продукция	тыс.руб.	138289	157067	113702	88,0	-18778
2.	Реализация продукции	тыс.руб.	128428	133213	124334	96,4	-4785
3.	Произведено сборного железобетона	м ³	14722	19592	13796	75,1	-4870
4.	Товарный бетон	м ³	0	0	0	0	0
5.	Среднесписочная численность	чел.	126	129	124	97,7	-3
6.	Выработка товарной продукции на 1 работника	тыс.руб. / чел.	1098	1218	917	90,1	-120
7.	ФОТ списочного состава	тыс.руб.	48060	43961	32737	109,3	4099
8.	Среднемесячная зарплата 1 работника	руб.	31786	28400	22000	111,9	3386

В 2023 году произведено 14722 м³ сборного железобетона, то есть на 4870 м³ или на 24,9% меньше, чем в 2022 году. В денежном выражении в 2023 году также наблюдалось сокращение: выпуск товарной продукции в 2023 году оценивается в 138289 тыс. руб. (без НДС), то есть на 18778 тыс. руб. или 12,0% меньше, чем в 2022 году.

В 2023 году отмечено заметное сокращение числа заказов в виду снижения спроса на ЖБИ, а соответственно уменьшение объемов производства и выручки от реализации, что обусловлено негативными параметрами на строительном рынке.

В связи со спадом объемов производства в отчетном периоде наблюдалось уменьшение на 9,9% выработки товарной продукции на 1 работающего, которая составила 10988 тыс. руб./чел. В 2023 году среднесписочная численность снизилась до 126 человек, что связано с текучестью кадров. Предпринимаемые меры по сохранению кадрового состава способствовали увеличению фонда оплаты труда на 4099 тыс.руб., соответственно отмечено повышение среднемесячной заработной платы на 3386 руб.

**Сравнительный анализ основных экономических показателей
АО «КЗЖБИ» за 2022-2023 гг. (по форме № 2)**

Показатели	Строка формы	2023 г.			2022 г.			% 2023 г. к 2022 г.
		Тыс. руб.	Руб. показа- теля на 1 руб. выручки	Удель- ный вес в общей сумме затрат	Тыс. руб.	Руб. показа- теля на 1 руб. выручки	Удель- ный вес в общей сумме затрат	
Выручка	стр.2110	128 428			133 213			96,4%
Себестоимость, всего		124 549	0,970	100%	123 753	0,929	100%	100,6%

Показатели	Строка формы	2023 г.			2022 г.			% 2023 г. к 2022 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	
в том числе:								
прямые затраты	стр.2120	90 148	0,702	72,4%	92 488	0,694	74,7%	97,5%
косвенные затраты	стр.2210+стр.2220	34 401	0,268	27,6%	31 265	0,235	25,3%	110,0%
в том числе:								
коммерческие расходы	стр.2210	3 532	0,028	2,8%	3 381	0,025	2,7%	104,5%
общехозяйственные расходы	стр.2220	30 869	0,240	24,8%	27 884	0,209	22,5%	110,7%
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200	3 879	0,030		9 460	0,071		41,0%
Чистая прибыль (убыток)	стр.2400	-3060			5021			

В 2023 году уменьшение объемов реализации привело к снижению выручки на 3,6%. При этом себестоимость показала прирост на 0,6% по сравнению с прошлым годом. Разнонаправленный вектор выручки и себестоимости является негативным аспектом. В результате прибыль от продаж заметно сократилась (на 59%). Показатель рентабельности продаж составил 3,1%, что значительно хуже прошлого периода. В целом по итогам года получен отрицательный финансовый результат – чистый убыток оценивается в 3060 тыс. руб.

Низкие объемы реализации обусловили увеличение доли косвенных затрат. Косвенные расходы выросли на 10,0%, в то время как снижение прямых затрат составило 2,5% относительно 2022 года. Это привело к тому, что удельный вес прямых затрат в структуре себестоимости уменьшился до 72,4%, а доля косвенных расходов возросла до 27,6%, т.е. структурный сдвиг равен 2,3%. Повышение косвенных затрат связано с увеличением общехозяйственных и коммерческих расходов, темпы прироста которых составили 10,7% и 4,5% соответственно. В расчете на 1 руб. выручки приходилось 70,2 коп. прямых затрат и 26,8 коп. косвенных расходов, т.е. отмечается удорожание производства продукции, обусловленное инфляцией и ростом цен на материалы.

В 2023 году отгружено 14,5 тыс. м³ железобетонных изделий, что на 6,5% меньше уровня 2022 года. Отгрузка производилась заказчикам Краснодарского и Ставропольского краев, Ростовской области, Республик Адыгея, Ингушетия, Карачаево-Черкесия и т.д., часть продукции поставлялась заказчиками в Запорожскую область, ЛНР и ДНР. В 2023 году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 128428 тыс. руб. (без НДС), что на 4785 тыс. руб. или на 3,6% меньше, чем в 2022 году.

Причинами низкой отгрузки в натуральном и денежном измерениях в 2023 году стало заметное сокращение спроса на ЖБИ в виду слабой 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. № 94 н 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 2021, 2022 и 2023 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 дате предъявления документов	по мере отгрузки и дате 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 пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за период до 2022г., а единовременно скорректировала 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. На 2023 год были Определены группы основных средств несущественными.

Ст.1150 Баланса на 31.12.2022 – 16378031,36

Мину суем земельные участки – 3159143,00

Итого – 13218888,36

Расчет

№ г р.	Наименование	Первонач. стоимость	Накоплен. амортиз.	Баланс. остаточ.	%	Классифик. актива
1	Здания и сооружения	41857311,95	37059443,61	4797868,34	36,3	существен.
2	Силовые машины и оборудование	13845477,32	8060762,44	5784714,88	43,76	существен.
3	Транспортные средства	19001957,23	16365652,09	2636305,14	19,94	существен.
4	Прочие					несуществ.
	Всего основных средств	74704746,5	61485858,14	9771308,68	100	

за 2022 год по **счету 08** поступило 517170,32 что составляет 3,9% от показателя стр. баланса 1150 на 31.12.2022 г.

8.2. К неущественным активам в 2023 году относятся объекты, стоимость которых не существенна для амортизации в структуре затрат и степень влияние на показатели бухгалтерской отчетности ничтожна. Активы 4 группы Прочие составляют 3,9% к строке 1150 Баланса и не зависимо от срока их использования и стоимости относятся к неущественным, 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 неущественных активов.

8.4. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам ОС, но относятся к неущественным. 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 (2023-2024) период в порядке единовременной корректировке изменены остатки по **счету 02 «Амортизация основных средств»**, **счету 84 «Нераспределенную прибыль»**

- 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 - 31 тыс.руб.

Дт 02 /6 Кт 84 - 230тыс.руб.

**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 2023 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 01.01.2023г.	За период с начала года на 31.12.2023 стр.047 декл.	
20 марта 2019 г.	Земля S 4471 м² (эксплуатация ж/д пути) для производственных целей	60	310900,00	5181,00	233145	62172	15583
	Итого		310900,00	5181,00	233145	62172,00	15583

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 окончанию 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 2023 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 31.12.2023 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%	2346285
2.	Курачинов Владимир Мухадинович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	20.05.2022	0,998%	0,998%	536595
3.	Морозов Александр Станиславович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	20.05.2022	-	-	501271
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%	1655499

В течение 2023 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 2023 год

Выручка от реализации продукции (без НДС) составила 128428

Себестоимость продаж – 90148

Валовая прибыль в бухгалтерском учете составила – 38280

Коммерческие расходы – 3532

Управленческие расходы – 30869

Прибыль от продаж – 3879

Проценты к получению – 11

Проценты к уплате – 2498

Прочие доходы – 709

Прочие расходы – 4239

Убыток до налогообложения – (2138)

Текущий налог на прибыль – 113

Чистая прибыль (убыток) – (3060)

Базовая прибыль (убыток) на акцию составил (0,347)

Расчет (3060) убыток делим на 8817 штук акций

Разводненная прибыль(убыток) на акцию 0

Информация о постоянных и временных разниц в течении года на основании пункта 19.1 учетной политики не отражались 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 – 1349.

Изменения отложенных налоговых активов составили 0.

Изменение отложенных налоговых обязательств составили 809

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 2023 года нет.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2023 года составили 3699 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 2023 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				

№ 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.)
1	Автоуслуги	23	27023,8	6262,97	-20760,83 Постоянная разница,увеличивающая налоговую базу в
2	Товары	41	0	0	
3	Материалы жби	10/16	145201	145201	
4	Себестоимость продаж	43	87049022,04	64695750	- 22353272,04 Налогооблагаемая временная разница (отложенного налогового обязательства) НОБ. ОНО
	Косвенные расходы			0	
5	Управленческие расходы	26	29247643,68	2912893855	- 118705,13 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНР
6	Коммерческие расходы	44	3531601,53	3517584,57	- 14016,96 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		24516083,87	24516083,87 Налогооблагаемая временная разница, отложение налогового обязательства уменьшающая налоговую базу ОНО
	Итого расходов			0	0
8	Внереализационные доходы	Кт 99	75120	75120	
9	Внереализационные расходы	Дт 99	0	0	0
10	Налог на имущество		199511	199511	
11	Прочие расходы. Сумма неистребованной задолж.		576271,19	0	- 576271,219 — Постоянная разница,
12	Убытки, выявленные в отчетном году		18229	14453	-3776 Постоянная разница
13	Проценты по займу		2497808	2497808	
14	Услуги адвоката		1165000		-1165000 Постоянная разница,
14	Услуги банка		120265	120265	
15	Пени, штрафы		783399	0	- 783399 Постоянные налоговые расходы (ПНР)
16	Госпошлина, судебные, расходы		12254	1300	-10954 (ПНР)
17	Расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли в налоговом учете на культурно-просвет.меропр.		1236355	0	- 1236355 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 2023 год**

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Прибыль(убыток) согласно отчету о прибылях и убытках	(2138096)	68/1-1	99/ур	427619	Условный доход 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	1236355	99/ПНР	68/1-1	247271	ПНР Постоянный налоговый расход
Пени, штрафы по налогам и сборам, не уменьшающих НОБ	783399	99/ПНР	68/1-1	156680	ПНР Постоянный налоговый расход
Убытки выявлены в отчетном году	3776	99/ПНР	68/1-1	755	ПНР Постоянный налоговый расход
Убраны затраты не уменьшающие НО базу по прибыли	1000000	99/ПНР	68/1-1	200000	ПНР Постоянный налоговый расход
Услуги адвоката	1165000	99/ПНР	68/1-1	233000	ПНР Постоянный налоговый расход
Прочие расходы суммы не истребованной задолженности	576271	99/ПНР	68/1-1	115254	ПНР Постоянный налоговый расход
госпошлина	10954	99/пнр	68/1-1	2191	ПНР Постоянный налоговый расход
Управленческие расходы	118706	99/ПНР	68/1-1	23741	ПНР Постоянный налоговый расход
Разница в амортизации. Аренда бух.и налог.	20761	99/ПНР	68/1-1	4152	ПНР Постоянный налоговый расход
Коммерческие расходы РАЗНИЦА В АМОРТИЗАЦИИ	14017	99/ПНР	68/1-1	2803	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	1879785 20473487	99/ПНР 77	68/1 68/1	375957 4094697	ПНР Постоянный налоговый расход ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
Итого	223532712				
Уменьшаются на:					
в т.ч.					

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на сч. 20,43	24516083	68	77	4903217	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
Итого налогооблагаемая прибыль	566160	99	68	113232	Текущий налог на прибыль по декларации

**Расшифровка отдельных сумм к декларации по налогу на прибыль
приложения 2 к листу 02 прибыль за 2023 год, руб.**

Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ	сумм
Страховые взносы по единому тарифу	6800200
Налог на имущество предприятия	199511
Транспортный налог	159944
Налог на землю	304992
1. Итого строка 041	7464647
2. Строка 200 Внереализационные расходы	
3. Проценты по займу стр.201	2497808
4. Услуги банка	120265
5. Госпошлина	1300
6. Убытки выявлены в отчетном году налог на имущ.от кад.стоимости.	14453
7. Итого строка 200	2633826

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составила 7468тыс. руб., в том числе покупателям и заказчикам 381 тыс. руб., авансы выданы за материалы 6530 тыс.руб., прочая дебиторская задолженность 557 тыс.руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составила 39882 тыс.руб., в том числе задолженность перед поставщиками, авансы за готовую продукцию 20602 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам внебюджетные фонды 13232тыс.руб., задолженность по заработной плате и прочая кредиторская задолженность 6048 тыс.руб. Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2023 г. составили 1089 тыс. руб.

В 2023 год предприятием были получены займы в сумме 17170 тыс. руб. и погашены займы в сумме 3500 тыс.руб. , были составлены дополнительные соглашения о пролонгации договоров займа .

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 2021-2023 гг., (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	52060	55012	49946

Информация о событиях после отчетной даты и непрерывности деятельности

У Общества в период между отчетной датой (31.12.2023 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности (11.03.2024г.), не происходило событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за 2023год.

У руководителей произошла смена фамилий, которая не влечет за собой смену или изменения в финансовом состоянии и деятельности предприятия за 2023год.

Приказом №43 от 26.01.2024 г об изменении персональных данных Каранадзе З.Р, в связи со сменой фамилии генерального директора АО «КЗЖБИ», фамилию «Каранадзе» на «Курачинова».

Приказом №44 от 26.01.2024 г об изменении персональных данных Архангельской Б.Р., в связи со сменой фамилии директора по коммерческим вопросам АО «КЗЖБИ», фамилию «Архангельская» на «Курчинова».

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. Курачинова
И.В. Воробьева
Е.В. Иванова

З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

Е.В. Иванова

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчет о финансовых результатах за 2023 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы — всего	за 20 <u>22</u> г. ²	135					14					121
	за 20 <u>23</u> г. ¹	135	121				13				135	108
В том числе: разработка интернет сайта (вид нематериальных активов)	за 20 <u>22</u> г. ²	135					14					121
	за 20 <u>23</u> г. ¹	135	121				13				135	108
Разрешение на предельно допустимые выбросы (вид нематериальных активов)	за 20 <u>22</u> г. ²											
	за 20 <u>23</u> г. ¹											

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря 20 <u>21</u> г.¹</u>	<u>20 <u>22</u> г.²</u>	<u>20 <u>23</u> г.³</u>
Всего	—	—	—
в том числе: лимит на размещение отходов (вид нематериальных активов)	—	—	—
Разрешение на предельно допустимые выбросы (вид нематериальных активов)	—	—	—
Програмное обеспечение для обработки отчетов	—	—	—

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения (прочие внеоборотные активы)

Наименование	Период			На начало года	Изменения за период			На конец периода
показателя					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	за 20	22	г. ²	2363	517	545		2335
	за 20	23	г. ¹	2335	314	317		2332
в том числе:	за 20	22	г. ²					
Скважина	за 20	23	г. ¹					
(группа объектов)								
Оборудование к установке и прочие внеоборотные активы	за 20	22	г. ²	48	517	545		20
	за 20	23	г. ¹	20	314	317		17
(группа объектов)								
Незавершенное строительство котельной, газопровод для котельной	за 20	22	г. ²	2315				2315
и т. д.	за 20	23	г. ¹	2315				2315
(группа объектов)								

2.4. Иное использование основных средств

[illegible]

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование	Период			На начало года		Изменения за период				На конец периода		
показателя						поступления	выбыло		убытков	оборот		
				себе-	величина	и затраты	себе-	резерв	от снижения	запасов	себе-	величина
				стоимость	резерва		стоимость	под снижение	стоимости	между	стоимость	резерва
					под снижение			стоимости		их группами		под снижение
					стоимости					(видами)		стоимости
Запасы — всего	за 20	22	г. ²	69369		290189	279437				80121	
	за 20	23	г. ¹	80121		264835	246608				98348	
в том числе:	за 20	22	г. ²	30213		64941	78195				16959	
сырье, материалы и др. <i>(группа, вид)</i>	за 20	23	г. ¹	16959		71178	62451				25686	
затраты на незавершенное производство <i>(группа, вид)</i>	за 20	22	г. ²	2210		110632	111450				1392	
	за 20	23	г. ¹	1392		96697	97000				1089	
готовая продукция и товары для перепродажи <i>(группа, вид)</i>	за 20	22	г. ²	36946		114616	89792				61770	
	за 20	23	г. ¹	61770		96960	87157				71573	

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	
					поступление	выбыло			перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	погашение	списание на финан- совый результат ⁸ не уменьш. налогооблаг. базу	восстанов- ление резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 <u>22</u> г. ²	716			140					576	
	5521	за 20 <u>23</u> г. ¹	576		5344		576				5344	
в том числе: покупатели и заказчики (вид)	5502	за 20 <u>22</u> г. ²	140			140						
	5522	за 20 <u>23</u> г. ¹										
авансы выданные (вид)	5503	за 20 <u>22</u> г. ²	576								576	
	5523	за 20 <u>23</u> г. ¹	576		5344		576				5344	
Прочая (вид)	5504	за 20 <u>22</u> г. ²										
	5524	за 20 <u>23</u> г. ¹										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ²	8313		2517	4190	9				6631	
	5530	за 20 <u>23</u> г. ¹	6631		2983	2146				5344	2124	
в том числе: покупатели и заказчики (вид)	5511	за 20 <u>22</u> г. ²	459		526	721					264	
	5531	за 20 <u>23</u> г. ¹	264		1010	893					381	
авансы выданные (вид)	5512	за 20 <u>22</u> г. ²	6554		1880	2169	9				6256	
	5532	за 20 <u>23</u> г. ¹	6256		1416	1142				5344	1186	
Прочая (вид)	5512	за 20 <u>22</u> г. ²	1300		111	1300					111	
	5533	за 20 <u>23</u> г. ¹	111		557	111					557	
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ²	9029		2517	4330	9				7207	
	5520	за 20 <u>23</u> г. ¹	7207		8327	2146	576			5344	7468	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ¹		На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	716	716	576	576	5344	5344
в том числе:		140	140				
покупатели и заказчики авансы выданные	5541	576	576	576	576	5344	5344
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		выбыло		перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ²	109	8			99		18
	5571	за 20 <u>23</u> г. ¹	18	62		2	3		75
в том числе: авансы полученные	5552	за 20 <u>22</u> г. ²	109	8			99		18
	5572	за 20 <u>23</u> г. ¹	18	62		2	3		75
Поставщики и подрядчики	5553	за 20 <u>22</u> г. ²							
	5573	за 20 <u>23</u> г. ¹							
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ²	34771	32006		36094	3	8	30672
	5580	за 20 <u>23</u> г. ¹	30672	41041		31840	4	62	39807
в том числе:	5561	за 20 <u>22</u> г. ²	5021	4066		1011	3		8073
Поставщики и подрядчики	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	8073	3443		2617	4		8895
авансы полученные	5561	за 20 <u>22</u> г. ²	22438	11053		28273		8	5210
	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	5210	19474		12990		62	11632
задолженность персонала	5561	за 20 <u>22</u> г. ²	1263	1028		761			1530
	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	1530	613		374			1769
Прочая	5562	за 20 <u>22</u> г. ²	6049	15859		6049			15859
	5582	за 20 <u>23</u> г. ¹	15859	17511		15859			17511
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ²	34880	32014		36094	102	8	30690
	5570	за 20 <u>23</u> г. ¹	30690	41103		31842	7	62	39882

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г. ¹	20 22 г. ²	20 23 г. ³
Всего	5590	200	18	75
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
(вид)				
авансы полученные	5592	200	18	75
(вид)				
и т. д.	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	70758	56407
Расходы на оплату труда	5620	40494	43655
Отчисления на социальные нужды	5630	9754	10726
Амортизация	5640	3258	2919
Прочие затраты	5650	15545	15467
Итого по элементам	5660	139809	129174
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-23947	-9551
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	115862	119623

Генеральный директор

Главный бухгалтер



З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

«Кропоткинский завод железобетонных изделий»
ИНН/КПП 2313014407/236401001

РАСШИФРОВКА к форме № 2

За 2023 года

тыс. руб.

Ст.2110

Выручка от реализации

128428

Итого по ст.2110

128428

Ст. 2320

Дивиденды по акциям

Итого по ст. 2320

0

Ст. 2330

Проценты за нарушения договорных обязательств

11

Проценты по займу

2498

Итого по ст. 2330

2509

Ст. 2340

Выручка от прочей реализации

634

Оприходованы материалы (отходы метл. ,бетон)

68

Кредиторская задолженность

7

Итого по ст. 2340

709

Ст. 2350

Фактическая себестоимость прочей реализации

129

Гос пошлина

12

Налог на имущество

200

Услуги банка

120

Затраты на культурно-просветительские мероприятия, отдых и развлечения включены в состав внереализационных расходов, не уменьшающие налогооблагаемую базу

1236

Пени, штрафы по налогам и сборам не уменьшающий налог

783

Убытки выявленные в отчетном году не истреб.задол.(акт ревизии) не уменьшает налогооблагаемую базу

576

Убытки выявлены в отчетном году уменьшающие Н.О.Б(налог на имущество за 2022 год от кадастровой стоимости гараж)

14

Акт ревизии не уменьшающие Н.О.Б.

4

Внереализационные расходы (услуги адвоката)

1165

Итого по ст. 2350

4239

Генеральный директор

Главный бухгалтер



З.Р. Курачинова
И.В. Воробьева

З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

Акционерное общество
«Кропоткинский завод железобетонных изделий»
ИНН/КПП 2313014407/236401001

Расшифровка отдельных сумм
к декларации по налогу на прибыль
приложения 2 к листу 02
прибыль за 2023 года

Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в
рядке, установленном законодательством РФ

Страховые взносы по единому тарифу	6800200,00
Налог на имущество предприятия	199511,00
Транспортный налог	159944,00
Налог на землю	304992,00
Итого строка 041	7464647,00

Строка 200 Внереализационные расходы	
Проценты по займу	2497808
Услуги банка	120265
Комиссия	1300
Убытки выявлены в отчетном году (налог на имущество за 2022 г гараж расчет от кадастровой стоимости).	14453
Итого строка 200	2633826

Генеральный директор
Главный бухгалтер



Зуратова
В.В.

З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

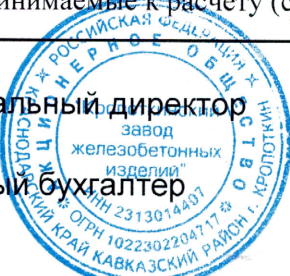
АО «КЗЖБИ»
ИНН 2313014407 КПП 236401001

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества
За 2023 год**

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	121	108
2. Основные средства	1150	16 376	13 818
3. Незавершенное строительство	1170		
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	63	63
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1150+1240	0	
6. Прочие внеоборотные активы ²	1120+1160	2335	2332
7. Запасы	1210	80 121	98 348
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
9. Дебиторская задолженность ³	1230	7 207	7 468
10. Денежные средства	1250	229	5 006
11. Прочие оборотные активы	1260		168
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		106 452	127 311
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	14300	17300
14. Прочие долгосрочные обязательства ^{4,5}	1420	2 890	3 699
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	3700	14370
16. Кредиторская задолженность	1520	30 550	39 882
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		0	
18. Резервы предстоящих расходов	1540		
19. Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	0	
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		51 440	75 251
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))	Акций 8817	55 012	52 060

Генеральный директор

Главный бухгалтер



З.Р. Курачинова
И.В. Воробьева

З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

Акционерное общество

«Кропоткинский завод железобетонных изделий»

ИНН / КПП 2313014407 / 236401001

Таблица 1.2. 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 4 кв. 2023 год.

Стр.047 приложение №2 к листу 02

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 01.01.2023	За период с начала года на 01.01.2023 по 31.12.2023г стр047 декл.	
1	2	3	4	5	6	7	8
20марта 2019г.	Земля S-4477 м2(эксплуатация ж/д пути)для производственных целей	60	310900-00	5181-00	233145,00	62172,00	15583,00
	Итого		310900,00	5181,00	233145,00	62172,00	15583,00

Главный бухгалтер



Исполнитель Милованова Т.А.

Вок

Воробьева И.В.