

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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>24</u> г. ²	135	108				14				135	94
	за 20 <u>23</u> г. ¹	135	121				13				135	108
в том числе: разработка интернет сайта (вид нематериальных активов)	за 20 <u>24</u> г. ²	135	108				14				135	94
	за 20 <u>23</u> г. ¹	135	121				13				135	108
Разрешение на предельно допустимые выбросы (вид нематериальных активов)	за 20 <u>24</u> г. ²											
	за 20 <u>23</u> г. ¹											

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ¹	20 <u>23</u> г. ²	20 <u>22</u> г. ³
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	24	г. ²	2332		1		2331
	за 20	23	г. ¹	2335	314	317		2332
в том числе:	за 20	24	г. ²					
Скважина	за 20	23	г. ¹					
(группа объектов)								
Оборудование к установке и прочие внеоборотные активы	за 20	24	г. ²	17		1		16
	за 20	23	г. ¹	20	314	317		17
(группа объектов)								
Незавершенное строительство котельной, газопровод для котельной	за 20	24	г. ²	2315				2315
	за 20	23	г. ¹	2315				2315
(группа объектов)								
и т. д.								

2.4. Иное использование основных средств

[illegible]

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные — всего	5301	за 20 <u>24</u> г. ¹	63					652		715	
	5311	за 20 <u>23</u> г. ²	63							63	
в том числе: ценные бумаги ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	5302	за 20 <u>24</u> г. ¹	63					652		715	
	5312	за 20 <u>23</u> г. ²	63							63	
Краткосрочные — всего	5305	за 20 ____ г. ¹									
	5315	за 20 ____ г. ²									
в том числе:	5306	за 20 ____ г. ¹									
	5316	за 20 ____ г. ²									
Финансовых вложений — ИТОГО	5300	за 20 ____ г. ¹	63					652		715	
	5310	за 20 ____ г. ²	63							63	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период			На начало года		Изменения за период				На конец периода		
						поступления	выбыло		убытков			оборот
				себе- стоимость	величина резерва	и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	от снижения стоимости	запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	за 20	24	г. ²	98348		271398	291314				78432	
	за 20	23	г. ¹	80121		264835	246608				98348	
	за 20	24	г. ²	25686		63380	71870				17196	
сырье, материалы и др. (группа, вид)	за 20	23	г. ¹	16959		71178	62451				25686	
затраты на незавершенное производство (группа, вид)	за 20	24	г. ²	1089		103865	104154				800	
	за 20	23	г. ¹	1392		96697	97000				1089	
готовая продукция и товары для перепродажи (группа, вид)	за 20	24	г. ²	71573		104153	115290				60436	
	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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^в	погашение	выбыло		перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
							списание на финан- совый результат ^в не уменьш. налогооблаг. базу	восстанов- ление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 <u>24</u> г. ²	5344		20		5364				0	
	5521	за 20 <u>23</u> г. ¹	576		5344		576				5344	
В том числе:	5502	за 20 <u>24</u> г. ²										
	5524	за 20 <u>23</u> г. ¹										
покупатели и заказчики (вид)												
авансы выданные (вид)	5503	за 20 <u>24</u> г. ²	5344		20		5364				0	
	5523	за 20 <u>23</u> г. ¹	576		5344		576				5344	
Прочая (вид)	5504	за 20 <u>24</u> г. ²										
	5524	за 20 <u>23</u> г. ¹										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ²	2124		4252	5148			20		1208	
	5530	за 20 <u>23</u> г. ¹	6631		2983	2146				5344	2124	
В том числе:	5511	за 20 <u>24</u> г. ²	381		633	576					438	
	5531	за 20 <u>23</u> г. ¹	264		1010	893					381	
покупатели и заказчики (вид)												
авансы выданные (вид)	5512	за 20 <u>24</u> г. ²	1186		3550	4015			20		701	
	5532	за 20 <u>23</u> г. ¹	6256		1416	1142				5344	1186	
Прочая (вид)	5512	за 20 <u>24</u> г. ²	557		69	557					69	
	5533	за 20 <u>23</u> г. ¹	111		557 ^в	111					557	
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ²	7468		4272	5148	5364		20		1208	
	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>24</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ¹		На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0		5344	5344	576	576
в том числе:		0					
покупатели и заказчики							
авансы выданные	5541	0		5344	5344	576	576
Прочая	5542	0					

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>24</u> г. ²	75			62	13		0
	5571	за 20 <u>23</u> г. ¹	18	62		2	3		75
в том числе:	5552	за 20 <u>24</u> г. ²	75			62	13		0
авансы полученные	5572	за 20 <u>23</u> г. ¹	18	62		2	3		75
Поставщики и подрядчики	5553	за 20 <u>24</u> г. ²							
	5573	за 20 <u>23</u> г. ¹							
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ²	39807	33632		47026			26413
	5580	за 20 <u>23</u> г. ¹	30672	41041		31840	4	62	39807
в том числе:	5561	за 20 <u>24</u> г. ²	8895	6914		5588			10221
Поставщики и подрядчики	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	8073	3443		2617	4		8895
авансы полученные	5561	за 20 <u>24</u> г. ²	11632	14233		23495			2370
	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	5210	19474		12990		62	11632
задолженность персонала	5561	за 20 <u>24</u> г. ²	1769	628		432			1965
	5581	за 20 <u>23</u> г. ¹	1530	613		374			1769
Прочая	5562	за 20 <u>24</u> г. ²	17511	11857		17511			11857
	5582	за 20 <u>23</u> г. ¹	15859	17511		15859			17511
Итого	5550	за 20 <u>24</u> г. ²	39882	33632		47088	13		26413
	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 24 г. ¹	20 23 г. ²	20 22 г. ³
Всего	5590	0	75	18
в том числе: поставщики и подрядчики (вид)	5591	-	-	-
авансы полученные (вид)	5592	0	75	18
и т. д.	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	61742	56407
Расходы на оплату труда	5620	47101	43655
Отчисления на социальные нужды	5630	11511	10726
Амортизация	5640	3057	2919
Прочие затраты	5650	17048	15467
Итого по элементам	5660	140459	129174
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		+11426	-9551
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	151885	119623

Генеральный директор

Главный бухгалтер



З.Р. Курачинова

И.В. Воробьева

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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.

У руководителей произошла смена фамилий.

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 «Курачинова».

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

Председатель Совета директоров – Морозов Александр Станиславович.

Предприятие имеет цеховую структуру управления. В течение 2024 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 по транспортировке сточных вод, осуществляет услуги по транспортировке природного газа.

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

За 2024 год предприятие имеет следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности:

**Показатели производственно-хозяйственной деятельности
АО «КЗЖБИ» за 2022-2024 гг.**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2024 г.	2023 г.	2022 г.	% 2024 к 2023 г.	Отклонение (+/-) 2024 от 2023 г.
1	Товарная продукция	тыс.руб.	141787	138289	157067	102,5	3498
2	Реализация продукции	тыс.руб.	152924	128428	133213	119,1	24496
3	Произведено сборного железобетона	м³	13813	14722	19592	93,8	-909
4	Товарный бетон	м³	0	0	0	0	0
5	Среднесписочная численность	чел.	115	126	129	91,3	-11
6	Выработка товарной продукции на 1 работника	тыс.руб. / чел.	1233	1098	1218	112,3	135
7	ФОТ списочного состава	тыс.руб.	52152	48060	43961	108,5	4092
8	Среднемесячная зарплата 1 работника	руб.	37791	31786	28400	118,9	6005

В 2024 году произведено 13813 м³ сборного железобетона, то есть на 909 м³ или на 6,2% меньше, чем в 2023 году. Уменьшение объемов производства связано с продолжающейся тенденцией сокращения числа заказов в виду низкого спроса на ЖБИ, что обусловлено негативными параметрами на строительном рынке, а также с нехваткой кадров.

В денежном выражении в 2024 году за счет удорожания наблюдалось увеличение: выпуск товарной продукции в 2024 году оценивается в 141787 тыс. руб. (без НДС), то есть на 3498 тыс. руб. или 2,5% больше, чем в 2023 году.

В 2024 году рост объемов отгрузки в натуральном выражении привел к увеличению суммы выручки от реализации на 24496 тыс.руб. или 19,1%, а также к снижению остатков на складе готовой продукции.

Увеличение товарного выпуска при снижении численности работников обусловили рост на 12,3% выработки товарной продукции на 1 работающего, которая составила 1233 тыс. руб./чел.

В 2024 году среднесписочная численность снизилась до 115 человек, что связано с текучестью кадров и низкой активностью на рынке труда. Предпринимаемые меры по сохранению кадрового состава способствовали увеличению фонда оплаты труда на 4092 тыс.руб., соответственно отмечено повышение среднемесячной заработной платы на 6005 руб.

Сравнительный анализ основных экономических показателей АО «КЗЖБИ» за 2023-2024 гг. (по форме № 2)

Показатели	Строка формы	2024 г.			2023 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	
Выручка	стр.2110	152 924			128 428			119,1%
Себестоимость, всего		156 749	1,025	100%	124 549	0,970	100%	125,9%
в том числе:								
прямые затраты	стр.2120	118 245	0,773	75,4%	90 148	0,702	72,4%	131,2%
косвенные затраты	стр.2210+стр.2220	38 504	0,252	24,6%	34 401	0,268	27,6%	111,9%
в том числе:								
коммерческие расходы	стр.2210	4 534	0,030	2,9%	3 532	0,028	2,8%	128,4%
общехозяйственные расходы	стр.2220	33 970	0,222	21,7%	30 869	0,240	24,8%	110,0%
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200	-3 825	-0,025		3 879	0,030		
Чистая прибыль (убыток)	стр.2400	-17 127			-3060			

В 2024 году увеличение объемов отгрузки привело к росту выручки на 19,1%. При этом себестоимость росла более быстрыми темпами, увеличившись на 25,9% по сравнению с прошлым годом при снижении объемов выпуска продукции в натуральном выражении, что является негативным аспектом и обусловлено удорожанием продукции в связи с ростом цен. В результате убыток от продаж составил -3825 тыс.руб. В целом по итогам года получен отрицательный финансовый результат – чистый убыток оценивается в -17127 тыс. руб.

Рост себестоимости в большей мере обусловлен ростом прямых затрат, которые увеличились на 31,2% относительно 2023 года, что обусловлено инфляционными процессами, ростом цен на сырье, материалы и энергоресурсы, затрат на оплату труда. Косвенные расходы выросли на 11,9% по сравнению с 2023 годом. Это привело к тому, что удельный вес прямых затрат в структуре себестоимости увеличился до 75,4%, а доля косвенных расходов снизилась до 24,6%, т.е. структурный сдвиг равен 3,0%. Повышение косвенных затрат связано с увеличением общехозяйственных и коммерческих расходов, темпы прироста которых составили 10,0% и 28,4% соответственно. В расчете на 1 руб. выручки приходилось 77,3 коп. прямых затрат и 25,2 коп. косвенных расходов.

В 2024 году отгружено 17,4 тыс. м³ железобетонных изделий, что на 19,8% выше уровня 2023 года. Отгрузка производилась заказчикам Краснодарского края, Ростовской

области, Республик Адыгея, Ингушетия, Карачаево-Черкесия и т.д., часть продукции поставлялась заказчиками в Запорожскую область, ЛНР и ДНР. В 2024 году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 152924 тыс. руб. (без НДС), что на 24496 тыс. руб. или на 19,1% больше, чем в 2023 году.

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 31.10.2000 г. № 94 н.

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 2022, 2023 и 2024 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 ПБУ 1/2008.

- - 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 одновременно 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 проверяет стоимость основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На основании п.3 приказа №296 от 26.12.2024 комиссия специалистов в присутствии материально ответственных лиц произвела осмотр основных средств и НМА находящихся на балансе предприятия для выявления признаков обесценения активов. На основании протокола по выявлению признаков обесценения на 31.12.2024 г., решение комиссии Признаки обесценения отсутствуют, резерв на обесценение не создавать.

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

8.1. На 2024 год были Определены группы основных средств незначительными.

Ст.1150 Баланса на 31.12.2023 – 13818045,6

Мину суем земельные участки – 3159143,00

Итого – 10658902,6

Расчет

№ гр.	Наименование	Первонач. стоимость	Накоплен. амортиз.	Баланс. остаточ.	%	Классифик. актива
1	Здания и сооружения	41857311,95	37787515,47	4069796,48	38,18	существен.
2	Силовые машины и оборудование	13945876,51	9099463,89	4846412,62	45,47	существен.
3	Транспортные средства	19001957,23	17259263,73	1742693,5	16,35	существен.
4	Прочие	0				несуществ.
	Всего основных средств	74805145,69	64146243,09	10658902,6	100	

За 2023 год по **счету 08** поступило 314758,21 что составляет 2,95% от показателя стр. баланса 1150 на 31.12.2023 г.

8.2. К незначительным активам в 2024 году относились объекты, стоимость которых не существенна для амортизации в структуре затрат и степень влияние на показатели бухгалтерской отчетности ничтожна. Активы 4 группы Прочие составляют 2,95% к строке 1150 Баланса и не зависимо от срока их использования и стоимости относятся к незначительным, 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 незначительных активов.

8.4. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам ОС, но относятся к незначительным. 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 корректировки 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 - 66 тыс.руб
Дт 02/7 Кт 84 - 22 тыс.руб.
Дт 02/6 Кт 84 - 1555 тыс.руб.
Дт 02/8 Кт 84 - 532 тыс.руб.

В межотчетный (2024-2025) 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 02/8 Кт 84 - 2359 тыс.руб.
Дт 02 /6 Кт 84 - 63 тыс.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 2024 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 01.01.2024г.	За период с начала года на 31.12.2024 стр.047 декл.	
20 марта 2019 г.	Земля S 4471 м ² (эксплуатация ж/д пути) для производственных целей	60	310900,00	5181,00	15583	15583	-
	Итого		310900,00	5181,00	15583	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 2024 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 31.12.2024г.

№ 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.	Курачинова 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 Член Совета директоров акционерного общества	30.05.2012 25.02.2022 20.05.2022 20.05.2022 30.05.2024	44,73%	44,73%	2318836
2.	Курачинов Владимир Мухадинович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	30.05.2024	0,998%	0,998%	537484
3.	Морозов Александр Станиславович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	-	-	571687

№ 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.
4.	Курачинова 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 25.02.2022 20.05.2022	47,56%	47,56%	1862211

В течение 2024 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 2024 год

Выручка от реализации продукции (без НДС) составила 152924

Себестоимость продаж – 118245

Валовая прибыль в бухгалтерском учете составила – 34679

Коммерческие расходы – 4534

Управленческие расходы – 33970

Убыток от продаж – 3825

Проценты к получению – 171

Проценты к уплате – 4487

Прочие доходы – 955

Прочие расходы – 8594

Убыток до налогообложения – (15780)

Текущий налог на прибыль – 75

Чистая прибыль (убыток) – (17127)

Базовая прибыль (убыток) на акцию составил (1,94)

Расчет (17127) 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 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 – 3564 Изменения отложенных налоговых активов составили 0.

Изменение отложенных налоговых обязательств составили 278

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 2024 года нет.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2024 года в связи с повышением ставки налога на прибыль, были пересчитаны и составили 4971 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 2024 год

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налоговой 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	27920	27920	0 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу
2	Себестоимость продаж	43	115290258,35	90169727	- 25120531,35 Налогооблагаемая временная разница (отложенного налогового обязательства) НОБ. ОНО
	Косвенные расходы			0	
3	Управленческие расходы	26	33309984,3	33178302,69	- 131682,11 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНР
4	Коммерческие расходы	44	4534084,72	4520067,76	- 14016,96 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНД
5	Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на счетах 20,43	23 69/4 25		24096769,38	24096769,38 Налогооблагаемая временная разница, отложение налогового обязательства, уменьшающая налоговую базу ОНО
	Итого расходов			0	0
6	Внереализационные доходы	Кт 99	387508	215995	1715130 Постоянная разница, не увеличивающая налоговую базу в налоговом учете ПНД
7	Налог на имущество		137201	137201	
8	Прочие расходы. Сумма неистребованной задолж.		5364665	0	- 5364665 Постоянная разница
9	Прибыль, выявленные в отчетном году (земельный налог)		86911		-86911 Постоянная разница, не увеличивающая налоговую базу в налоговом учете ПНД
10	Проценты по займу		4487221	4487221	0
11	Услуги банка		125839	125839	
12	Пени, штрафы		697864	0	- 697864 Постоянные налоговые расходы (ПНР)

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налоговой базы по прибыли (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (руб.)
13	Госпошлина, судебные расходы		110000	110000	
14	Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли в налоговом учете на культурно-просвет. меропр.		1696315	0	- 1696315 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 2024 год**

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Прибыль (убыток) согласно отчету о прибылях и убытках	(15780561)	68/1-1	99/ур'	3156112	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	1696315	99/ПНР	68/1-1	339263	ПНР Постоянный налоговый расход
Пени, штрафы по налогам и сборам, не уменьшающих НОБ	697864	99/ПНР	68/1-1	139573	ПНР Постоянный налоговый расход
Убраны затраты, не уменьшающие НО базу по прибыли	7500000	99/ПНР	68/1-1	1500000	ПНР Постоянный налоговый расход
Прочие расходы суммы неистребованной задолженности	5364665	99/ПНР	68/1-1	1072933	ПНР Постоянный налоговый расход
Управленческие расходы	131682,11	99/ПНР	68/1-1	26336	ПНР Постоянный налоговый расход
Разница в амортизации. бух. и налог.	14016,96	99/ПНР	68/1-1	2803	ПНР Постоянный налоговый расход
Себестоимость продаж сч 20, 43, амортизация в бух.учете	2413850	99/ПНР	68/1	482770	ПНР Постоянный налоговый расход
Себестоимость продаж сч. 20,43, разница в определении прямых и косвенных расходов	22706681	77	68/1	4541336	ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
Итого	25120531				
Уменьшаются на:					
в т.ч.					
Налог на землю отражен в налоговом учете в 2023 г в дек. по прибыли	86911	68	99/ПНД	17382	ПНД Постоянный налоговый доход
Дивиденды по акциям налог уплачен налоговым агентом	171513	68	99/ПНД	34303	ПНД Постоянный налоговый доход

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на сч. 20,43	24096769,3	68	77	4819354	ОНО Начисленные налоговые обязательства
Расходы на покупку земельного участка (в бухгалтерском учете уменьшают прибыль при продаже)	15583	68	99/ПНД	3116,6	ПНД Постоянный налоговый доход
Итого налогооблагаемая прибыль	373736,69	99	68	74747,33	Текущий налог на прибыль по декларации

**Расшифровка отдельных сумм к декларации по налогу на прибыль
приложения 2 к листу 02 прибыль за 2024 год, руб.**

1. Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ	
2. Страховые взносы по единому тарифу	7278284
3. Налог на имущество предприятия	176251
4. Транспортный налог	155782
5. Налог на землю	304992
6. Итого строка 041	7915309
7. Строка 200 Внереализационные расходы	
8. Проценты по займу стр.201	4487221
9. Услуги банка	125839
10. Услуги адвоката	110000
11. Итого строка 200	4723060

**Регистр учета доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли
за 2024 год**

№ п/п	Вид дохода	Первичный документ (дата, номер)	Наименование операции	Сумма	Примечание
1	Дивиденды по ценным бумагам ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Платежное пор. №641354 от 19.11.24 г.	Начислен доход	171512,84	Налог удержан налоговым агентом (24361) руб.
2	Конвертация ценных бумаг (уменьшена номинальная стоимость акции за счет увеличения общего количества акций)	Выписка №СО2410186913 от 18.10.2024г. по счету ДЕПО СС88802833	Конвертация в связи с реорганизацией	652113,60	Письмо от 31.03.2011 г. №03-03-06/2/58
	Всего			823626,44	

В 2024 году счет 58 Финансовые вложения ценные бумаги (обыкновенные акции «БАНК УРАЛСИБ») был приведен в соответствие с полученной выпиской по счету Депо. Изменение произошло в связи с объединением выпуска и конвертацией в связи с реорганизацией. Стр.1170 Баланса увеличилась на 652 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1208 тыс. руб., в том числе покупателям и заказчикам 438 тыс. руб., авансы выданы за материалы 701 тыс.руб., прочая дебиторская задолженность 69 тыс.руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. составила 26413 тыс.руб., в том

числе задолженность перед поставщиками, авансы за готовую продукцию 12591 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам внебюджетные фонды 6242 тыс.руб., задолженность по заработной плате 1965 тыс.руб. и прочая кредиторская задолженность 5615 тыс.руб. Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2024 г. составили 800 тыс. руб.

В 2024 год предприятием были получены займы в сумме 3700 тыс. руб. и погашены займы в сумме 6170 тыс.руб. , были составлены дополнительные соглашения о пролонгации договоров займа.

У предприятия существуют забалансовые счета, где учитываются списанная дебиторская задолженность (счет 007), 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 2022-2024 гг., (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	35872	52060	55012

Информация о событиях после отчетной даты и непрерывности деятельности

У Общества в период между отчетной датой (31.12.2024 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности (11.03.2025г.), не происходило событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за 2024год.

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.

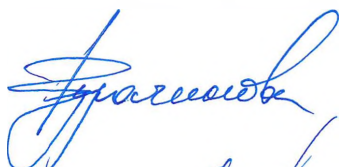
Отрасль осуществления деятельности АО «КЗЖБИ» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

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



З.Р. Курачинова

Главный бухгалтер



И.В. Воробьева

Экономист

Е.В. Иванова