

**Пояснение к бухгалтерской отчетности
за 2024 год
по АО «Верхнеспасский кирпичный завод»**

1. Общая информация о предприятии.

Акционерное общество «Верхнеспасский кирпичный завод» является коммерческой организацией, учреждено в соответствии с Положением об акционерных обществах», утвержденное постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990г. № 601.

Сокращенное наименование: АО «Верхнеспасский кирпичный завод».

Дата государственной регистрации общества: 02.07.1996 г. Свидетельство о государственной регистрации № 51, Постановление главы администрации Рассказовского района Тамбовской области о регистрации общества № 270 от 02.07.1996 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1026801115659. Свидетельство о внесении записи в государственный реестр юридических лиц серия 68 №0044891. Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция МНС России №3 по Тамбовской области.

ОКВЭД – 23.32

Место нахождения: Российская Федерация, Тамбовская область, Рассказовский район, село Верхнеспасское, ул. Восточная, дом 117.

АО «Верхнеспасский кирпичный завод», руководствуясь Уведомлением № 65 от 27 декабря 2002 года, перешло с 1 января 2003 года на упрощенную систему налогообложения доходы – уменьшенные на величину расходов.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор

Совет директоров состоит из пяти человек:

- Гаврилов Юрий Николаевич – член Совета директоров
- Гаврилова Ирина Анатольевна – член Совета директоров
- Гришина Татьяна Федоровна – член Совета директоров
- Выжанов Роман Александрович – член Совета директоров
- Кривобоков Василий Михайлович – председатель Совета директоров

Генеральный директор АО «Верхнеспасский кирпичный завод» –

Гаврилов Юрий Николаевич

Коллегиальный исполнительный орган Уставом не предусмотрен.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Для осуществления своей деятельности имеется лицензия ТМБ № 80085-ТЭ, выданная Управлением по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области, 20.07.2015 года на срок до 01.01.2031 года. Вид деятельности: Добыча суглинков кирпичных Верхне-спасского месторождения (общераспространенные полезные ископаемые).

Аудит: ФЗ от 15.04.2022г. № 99-ФЗ и №114-ФЗ внесены изменения в ст. 67.1 ГК РФ и ст. 88 Закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Для непубличных акционерных обществ с доходом до 800 млн. рублей и суммой активов баланса до 400 млн. рублей (включительно) отменена обязанность проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности с 1 января 2022 года и соответственно, начиная с отчетности за 2022 год.

АО «Верхнеспасский кирпичный завод» является непубличным АО. (п. 1.2. Устава Общества).

Свою деятельность организация осуществляет в Рассказовском районе Тамбовской области, в 30-40 км от областного центра г. Тамбова, что является положительным фактором. На рынок сбыта в другие области не выходили.

Среднесписочная численность за текущий год – 14 человек. Численность работающих на конец отчетного периода составила 11 человек.

Общие экономические показатели:

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом в 2024г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 1526 тысяч рублей, оплачен полностью.

Добавочный капитал составляет 312,0 тысяч рублей.

Создан резервный капитал в сумме 76,0 тысяч рублей на основании учредительных документов.

По состоянию на 1 января 2024 года основным видом деятельности является производство кирпича (ОКВЭД 23.32.).

2. Учетная политика предприятия.

АО «Верхнеспасский кирпичный завод» работает в соответствии Положения об учетной политике. Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету, с учетом отдельных требований гражданского законодательства Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики Общества. Система налогового учета организуется и применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «основные средства» и ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения». Начало применения ФСБУ 6/2020 – 1 января 2022год.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация, объектов основных средств, производится по линейному способу. Для расчета амортизации за отчетный период применяется следующая формула:
Сумма амортизации за отчетный период = Балансовая стоимость (т.е. разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – ликвидационная стоимость/ оставшийся срок полезного использования.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание п.8 ФСБУ 6/2020).

Проверка элементов (СПИ) амортизации, установленной для основных средств, осуществляется (п. 3 ФСБУ 6/2020) в конце каждого отчетного периода. В конце 2024г. увеличен срок полезного использования на 12 месяцев.

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе ОС.

По основным средствам, приобретенным в период применения упрощенной системы налогообложения, расходы принимаются в налоговом учете равными долями в отчетных периодах в течение налогового периода. Расходы на приобретение ОС отражаются в последний день отчетного (налогового) периода.

В состав полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, отражены земельные участки, полученные в аренду.

Общая площадь земельных участков общества 60000 кв.м.

По договору лизинга с 13.01.2021г. в аренде находится автомобиль KIA Sportage.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б», и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении п. 11 пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Новый стандарт не применяется при аренде недр земли, которые арендуют для добычи полезных ископаемых. (п.3 ФСБУ 25/2018).

ППА амортизируется по тем же правилам, по которым компания амортизирует собственные основные средства.

Инвестиционной недвижимости нет.

На конец отчетного года основные средства по балансовой стоимости составили в сумме 7412 тысяч рублей (в том числе ППА 2524 тысяч рублей), по остаточной стоимости в сумме 1667,0 тысяч рублей (в том числе ППА 1514,0 тысяч рублей).

4. Выручка (Доходы) от реализации:

За 2023 финансовый год была получена выручка в сумме 8874 тысяч рублей. За 2024 финансовый год в налоговом учете был получен доход в сумме 8362 тысяч рублей, в том числе от продукции собственного производства – 8362 тысяч рублей. Доля объема дохода

(дохода от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки) составила 100 %.

Разница объясняется различием в методах начисления выручки (т.е. к моменту передачи прав собственности на товары другому лицу. Датой получения дохода признается день отгрузки товаров) в бухгалтерском учете и отражением дохода в налоговом учете по кассовому методу.

5. Материалы, товары (сырье) и поставщики:

В основном для бесперебойной работы АО «Верхнеспаский кирпичный завод» нуждается в следующих материалах и товарах (сырье);

- уголь для печи по обжигу кирпича,
- горюче-смазочные материалы для техники,
- запасные части для техники

Импортные материалы и товары (сырье) организация не закупает.

Оценку производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции производится по фактически сложившейся себестоимости.

Полезное ископаемое (суглинки) используются для производства обыкновенного глиняного кирпича. Фактически добыто глины в 2024 году 835 тысяч кубических метров. Из чего сформовано 236 тысяч штук кирпича-сырца.

За текущий год произведено кирпича 515,944 тысяч штук. Реализовано кирпича в количестве 748,646 тысяч штук.

6. Запасы:

Учет запасов осуществляется в соответствии порядком, предусмотренным с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н «об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «запасы».

Запасы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены. В состав таких запасов включаются: канцтовары, офисная бумага, картриджи, прочие быстро расходуемые принадлежности администрации Общества, которые не соответствуют признакам основного средства. Управленческие расходы (непосредственно, несвязанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Управленческие расходы отражаются путем списания напрямую в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета. (п. 18ФСБУ 5/2019). В себестоимость не включаются сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев нарушений трудовой и технологической дисциплины. Такие затраты сразу списываются на себестоимость реализации отчетного периода. (Д-т 90/2). В себестоимость не включаются расходы на хранение, такие затраты отражаются в текущих производственных расходах или расходах на продажу (за исключением расходов на хранение, которые непосредственно связаны с технологическим процессом производства. (п. 26 ФСБУ 5/2019г.).

Оценка производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции производится по фактически сложившейся себестоимости. (п.п. 24,27 ФСБУ 5/2019).

Остаток готового кирпича на первое 31 декабря 2024 года составил 131,267 тысяч штук. На 31 декабря 2024 года величина запасов готовой продукции в сумме 1245,0 тысяч рублей; сырья, материалов – 89 тысяч рублей.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года составила 524,0 тысяч рублей:

1. ООО «СПК Прогресс»	-357 тысяч рублей – долгосрочная дебиторская задолженность
2. ООО «ОКО»	-25 тысяч рублей
3. ООО «Урбанстрой»	- 76 тысяч рублей
4. ООО «АССплюс»	- 66 тысяч рублей

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года составила 150,0 тысяч рублей:

1. ООО «Спецпоставка»	-130 тысяч рублей
2. ИП Гордеева Т.С.	-20 тысяч рублей

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года составила 154,0 тысяч и рублей:

1. ООО «Спецмонтаж Коттедж»	-104 тысячи рублей
2. ООО «Горизонт»	-30 тысяч рублей
3. ПАО «Тамбовская энергосбытовая Компания»	- 12 тысяч рублей
3. ООО «Угольинвест»	- 8 тысяч рублей

8. Денежные средства:

В текущем году получено от покупателей и заказчиков денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия в сумме 8411,0 тысяч рублей, которые были направлены:

- на приобретение товаров, услуг в сумме	- 2682 тысяч рублей;
- на оплату труда в сумме	- 3310 тысяч рублей;
- на расчеты по налогам и сборам в сумме	- 1656 тысяч рублей;
- на расчеты с внебюджетным фондом	- 40,0 тысяч рублей;
- на прочие расходы	- 637,0 тысяч рублей;
Итого	8325 тысяч рублей.

Остаток денежных средств на начало отчетного года составил 14,0 тысяч рублей, на конец года остаток денежных средств составил - 100,0 тысяч рублей.

9. Кредиторская задолженность:

Обязательства по кредиторской задолженности на 1 января 2025 года составляют 2327,0 тысяч рублей, в том числе по зарплате 167 тыс. рублей; задолженность в бюджет по налогам и сборам 148,0 тысяч рублей, задолженность перед покупателями и поставщиками

2012,0 тысяч (по 60 счету-151 тыс. рублей по 62 счету – 1289 тысяч рублей, по 76 счету – 572 тысяч рублей), обязательство по аренде 382 тысяч рублей.

Задолженность по зарплате, налогам и сборам погашены в январе 2025 года.

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности АО Верхнеспаский кирпичный завод:

В 2024 в бухгалтерском учете получен убыток от деятельности предприятия в сумме 1652,0 тысяч рублей. В налоговом учете получен положительный результат в сумме 266838 рублей и исчислен налог при применении упрощенной системе налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в сумме 40026 рублей. Начислен минимальный налог при применении упрощенной системы налогообложения - 83625 рублей.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Датой получения дохода признается день поступления средств на расчетный счет в банке или в кассу предприятия, получения иного имущества (работ, услуг) и других имущественных прав (кассовый метод). По итогам отчетного (налогового) периода исчисляется сумма квартального авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговая база уменьшается на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов в отчетном периоде в полном объеме.

Среднемесячная заработная плата на одного работника за текущий год составила рублей.

Открытое акционерное Общество имеет 2034 обыкновенных акций номинальной стоимостью 750,00 (Семьсот пятьдесят) рублей каждая, размещенных среди акционеров Общества. Все обыкновенные акции оплачены полностью.

11. События после отчетной даты.

Советом директоров принято решение рекомендовать Общему собранию акционеров: убыток оставить непокрытым.

Информация по отчетным сегментам: АО «Верхнеспаский кирпичный завод» в своей деятельности сегментов не выделяет.

12. Информация о совместной деятельности: АО «Верхнеспаский кирпичный завод» не участвует в совместной деятельности, совместной деятельности с другими предприятиями не осуществляет.

13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах: условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2024г. нет. В соответствии с ФЗ от 24.07.2007г. № 209 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» являемся малым предприятием.

Руководство АО «Верхнеспаский кирпичный завод» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

14. Информация о связанных сторонах:

Хозяйственных операций между связанными сторонами в текущем году не осуществлялось.

15. Непрерывность деятельности предприятия:

Заработная плата персоналу выплачивается своевременно, аттестация рабочих мест проведена, предприятие своевременно погашает кредиторскую задолженность, все договора поставок выполняются в соответствии с условиями договоров. Величина чистых активов положительна.

Существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются: конкуренция со стороны аналогичных фирм, сезонность осуществления деятельности, природные факторы, влияющие на производства продукции (кирпича).

Основные экономические показатели деятельности предприятия

Наименование показателей	Ед. изм.	2024	2023	2022
Выручка в бух. учете	т. рублей	8874	7358	11692
Доход в налоговом учете	т. рублей	8362	9406	11488
Прибыль в бух.учете	т. рублей	-1652	-2527	746
Финансовый результат в нал. учете	т. рублей	266	342	547

Чистые активы Общества положительны.

Проанализировав деятельность предприятия за 2024г., Общество в дальнейшем будет продолжаться разработка глиняного карьера, добыча глины, разработаны мероприятия по улучшению качества кирпича, предприняты все меры для погашения кредиторской задолженности, увеличению производства готовой продукции и ее реализации. Общество не имеет текущей задолженности по заработной плате и налогам. Предприятие способно продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не может оценить как будут развиваться события и какие действия будут предприняты руководством страны в России, как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развития экономики в дальнейшем. Общество не может точно оценивать в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными событиями деятельности в 2024г., а так же проводит оценку влияния данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты, старается не допустить в дальнейшем убытков, направив все силы для получения прибыли.

Бухгалтерская отчетность АО «Верхнеспаский кирпичный завод» был сформирован в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор
Главный бухгалтер



Гаврилов Ю.Н.
Каледина Н.Ю.