

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод»

2024 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод», в дальнейшем «Общество», создано на базе имущества ОАО ЗПП «Богатырь». (Зарегистрировано Администрацией города Ставрополя №0084/2002 от 30.01.2002 года)

Общество зарегистрировано ИМНС России по Промышленному району г. Ставрополя (после 01.2002) за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022601971303 от 06.12.2002г. с первоначальным юридическим адресом: г. Ставрополь, ул. Ленина, 458. Все имущество находилось в г. Зеленокумске и производственную деятельность вел Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод» с 01.04.2002г. В соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ и на основании решения участника внесены изменения в учредительные документы Открытого акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» в 2004 г.

- 1) Переведен юридический адрес в г. Зеленокумск ул. 50 лет Октября, 62А
- 2) Упразднен Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод»
- 3) Поставлен на учет в налоговую инспекцию как ЮЛ в МРИ ФНС №1 г. Новопавловска.

Местонахождение общества: 357914, Ставропольский край, Советский район, г. Зеленокумск, ул. 50 лет Октября, 62А

С 1 марта 2018 года Открытое акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод» переименовано в Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод»

Видами деятельности общества является:

Код	Наименование вида деятельности
11.07	производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках
22.22	производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
46.17.2	деятельность агентов по оптовой торговле напитками
46.34	торговля оптовая напитками;
46.36	оптовая торговля сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
46.90	торговля оптовая неспециализированная
47.25	розничная торговля напитками в специализированных магазинах
49.41	деятельность автомобильного грузового транспорта

77.11	аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств
77.12	аренда и лизинг грузовых транспортных средств
77.39	аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
77.40	аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции кроме авторских прав

31.12.2019 производство пива на предприятии прекращено.

С 15 июня 2020 г. осуществляется деятельность – выдув бутылки ПЭТФ, которая используется в собственном производстве для налива безалкогольных напитков. Небольшая часть реализуется на сторону.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В конце февраля 2022 года Россией начата специальная военная операция на территории Украины (СВО), которая продолжается до настоящего момента.

США, Европейский союз и некоторые другие страны ужесточили санкции против России, что оказало негативные последствия на экономическую ситуацию в Российской Федерации, повысило волатильность финансовых рынков, курса рубля и т.д.

В качестве ответной меры Правительством РФ принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год руководством АО «ЗПЗ» произведена оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность АО «ЗПЗ» в 2024 году и на перспективу деятельности в 2025 году.

Однако, количественно определить соответствующий финансовый и экономический эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации, но не делают их настолько высокими, чтобы сделать вывод о наличии существенной неопределенности в отношении способности АО «ЗПЗ» продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, данные события не оказали и не должны оказать существенного воздействия на способность АО «ЗПЗ» продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не требуются.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация вокруг СВО развивается, до настоящего момента последствия проведения СВО ощутимого

воздействия на деятельность АО «ЗПЗ» не оказывают. Однако, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство АО «ЗПЗ» будет внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и примет все меры для снижения возможных негативных последствий.

Отчетность подтверждает ООО «АК ЮЭКО-АУДИТ», которое зарегистрировано в СРО ААС 17.01.2020 г. ОРНЗ 12006011068. Выписка №243-Ю/20 от 17.01.2020г.

2. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ

173 чел	166 чел
отчетный год	предыдущий год

3. ВЫРУЧКА от продажи продукции (без НДС)

1 242 753 тыс. руб	1 188 366 тыс. руб
отчетный год	предыдущий год

Выручка в отчетном 2024 году по отношению к прошлому году выросла на 4,6 %

ОБЪЕМ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2024г.	2023г.	2022г.
Безалкогольные напитки тыс. дал	3 045,35	3 083,00	2 784,71
Бутылка ПЭТФ тыс. шт.	197,77	225,06	235,32
	отчетный год	предыдущий год	предшест.пред

4. Себестоимость проданной продукции:

1 041 761 тыс.руб	960 561 тыс.руб.
отчетный	предыдущий

5. География поставок нашей продукции:

- Архангельская область
- Белгородская область
- Вологодская область
- Дагестанская республика
- Кабардино- Балкарская республика
- Краснодарский край
- Ростовская область
- Саратовская область
- Ставропольский край
- Чеченская республика
- Ямало-Ненецкий АО

Продукция реализуется на внутреннем рынке.

Наибольший удельный вес продаж приходится на Ставропольский край и Чеченскую республику.

6. Основные покупатели продукции АО «ЗПЗ»:

№п/п	Наименование покупателя	Выручка в т.ч. НДС	
		2024 год	2023 год
1	ИП Аксененко И.Д.г.Зеленокумск	19 362	41 469
2	ЗПК Водолей ООО	36 030	-
3	ИП Бозаян К.Ж.	10 760	15 557
4	ООО «Армакс»	46 397	32 071
5	ООО «АРСЕНАЛ ЛОГИСТИК»	-	1 621
6	ООО Вектор	46 999	35 192
7	ИП Мардарян В.Р.	9 578	25 759
8	ООО «Легион»	20 095	18 616
9	ООО «Оптмаркет»	357 736	300 481
10	ООО «Опторг»	80 398	11 475
11	ООО «Продрезерв»	-	78 581
12	ИП Рябцев Н.И.	97 598	90 141
13	ИП Нарыжный Д.П.	30 254	30 200
14	ООО «УТП»	-	11 894
15	ИП Латышев Д.В.	54 338	50 868
16	ИП Хасаханов Б.Ш.	2 459	23 968
17	ИП Магомедов И.Г.	33 197	20 632
18	ООО «Ясмин»	159 498	121 544
19	ООО «Кристалл-Сервис»	48 452	28 901
20	ООО «КСК»	46 155	-
21	ООО «Оптмаркет-Групп»	77 418	40 120
22	ИП Стребков Д.А.	53 865	50 723

7. Покупателям, которые работают в сети магазинов предоставлена отсрочка платежа 14 и 21 день. За погашением нормативной и сверхнормативной задолженности следит отдел ОМиС.

8.Оплачено за продукцию, работы и услуги без НДС:

Наличными	33 598 тыс.руб	17 415 тыс.руб.
	отчетный	предыдущий

Перечислением	1 377 446 тыс.руб.	1 145 600 тыс.руб.
	отчетный	предыдущий

9. Основные поставщики сырья для АО «ЗПЗ»

№п/п	Наименование поставщика	Вид сырья
1	ООО «Кампан», ООО «Группа Ново»	Сахар
2	ООО «Дагестан Стекло Тара», ООО Чегемский стекольный завод», ООО «Стекло Плюс», ООО «Стеклопромснаб»	Стеклобутылка
3	ООО «Ростовский завод Европласт», ООО «Петрус», ООО «Альфапэт»	Преформа

4	ООО «Текора Принт», ООО «Спектр», ООО «Феникс»	Этикетка
5	ООО «СФТ Пакеджинг»	Гофролоток
6	ООО «Полимерторг», ИП Джамалдинов Р.А., ООО ПК «Европласт»	Пленка термоусадочная
7	ООО «Интертехсервис», ООО «Завод упаковочных изделий Токк», ООО «Интерпак»	Кроненпробка, алюминевый колпачек
8	ООО «Упаковка и Сервис-Юг»,	Пленка стрейч
9	ООО «Юмакс», ООО «Люкс-С»	Клей этикеточный
10	Филиал ГУП «Ставрополькоммунэлектро»	Электроэнергия
11	ООО «Юг-Ароматик», ИП Петухов Г.П.	Ароматизаторы, кислота лимонная
12	ООО «Технология чистоты», ИП Петухов Г.П.	Перекись водорода, биомол
13	ООО «Карбон-Вик»	Углекислота
14	ООО ТД «Сигма-Трейд», ООО «Югснабресурс», ООО «Винтаж»	Фильтр-картон
15	ООО «Петрус»	Колпачок полипропиленовый
16	ИП Петухов Г.П.	Сода каустическая, хлорная известь

10. Размер Уставного капитала составляет 10 849 000 (Десять миллионов восемьсот сорок девять тысяч) рублей (10 000 акций номинальной стоимостью 1084,90 руб.)
Базовая прибыль на одну акцию составила в 2024 году 14.24 тыс. руб.

11. Сведения о составе акционеров :

100% акций Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» принадлежит физическому лицу – Хасаханову Билалу Шахитовичу (бенефициар).

В 2024 году выплачены промежуточные дивиденды за 2023 год в сумме 72 529 411 (Семьдесят два миллиона пятьсот двадцать девять тысяч четыреста одиннадцать) рублей.

12. Начисленная оплата труда работникам АО «ЗПЗ»

124 736 тыс.руб.

111 424 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

13. Выплаченная заработная плата:

104 245 тыс.руб.

96 656 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

14. Средняя заработная плата:

60 085 руб.

55 936 руб.

отчетный

предыдущий

15. Кредиты за отчетный год:

№	Наименование показателя	Валюта	Лимит	Срок погашения по договору
1	Кредит банка, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.		

1.1	ПАО Сбербанк. Договор № 7М-JLQ-9XZ от 08.10.2024		90 000 000	08.10.2024- 07.10.2025
2	Кредит бака, подлежащий погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.		
2.1	ПАО Сбербанк. Договор № 7М-1-89Е6DRLL от 25.05.2023		75 000 000	До 22.08.2025

16. Лизинг АО «ЗПЗ»

В 2024 г. были заключены договоры лизинга:

1. С лизингодателем ЛК Европлан ПАО на приобретение автотранспортного средства. Срок действия договора с 20.06.2024 по 31.07.2026гг.
2. С лизингодателем ООО «Балтийский лизинг» на приобретение автоматического паллетайзера. Срок действия договора с 22.07.2024 по 03.04.2028гг.
3. С лизингодателем ООО «Балтийский лизинг» на приобретение комплекта оборудования системы маркировки. Срок действия договора с 09.10.2024 по 22.02.2026гг.

17. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «ЗПЗ» и имеют возможность определять решения, принимаемые АО «ЗПЗ»	
Хасаханов Биал Шахитович	Единственный акционер и бенефициарный владелец АО «ЗПЗ»
2. Члены Совета Директоров: Хасаханов Биал Шахитович Прокопов Александр Николаевич Хасаханов Дауд Шахитович Хасаханова Берлант Шахитовна Головинова Светлана Александровна	
3. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 года генеральный директор Прокопов Александр Николаевич	

18. Размер вознаграждений основному управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 АО «ЗПЗ» к основному управленческому персоналу относит:

1. генерального директора (единоличный исполнительный орган)
2. должностных лиц АО «ЗПЗ», наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора);
3. члены совета директоров.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу, должностным лицам АО «ЗПЗ», наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации и членам совета директоров за 2024 год составляет – 7 292 519 руб., сумма страховых взносов – 1 267 056 руб. НДФЛ – 933 462 руб. начислен и уплачен.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались.

19. Информация об операциях с единственным акционером АО «ЗПЗ»:

С ИП КФХ Хасаханов Б.Ш. хозяйственные операции в 2024 году осуществлялись.

1. По лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака №590943 получены услуги в сумме 56 701 тыс. руб.

2. ИП КФХ Хасахановым Б.Ш. передано в аренду АО «ЗПЗ» оборудование для выдува бутылки ПЭТФ. Сумма арендных услуг составила 600 тыс. руб за год.

3. ИП КФХ Хасахановым Б.Ш. передано в аренду АО «ЗПЗ» оборудование для производства безалкогольных напитков. Сумма арендных услуг составила 59 030 тыс. руб. По всем договорам кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 42 623 тыс. руб.

20. Другие связанные стороны

1. В 2024 году было предоставлено ООО «Грин» арендных услуг - 336 тыс. руб. продано бутылки ПЭТ – 210 тыс. руб. в т. ч. НДС

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 668 тыс. руб. На сумму дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

2. В 2024 году было реализовано ИП Хасаханов Б.Ш. безалкогольных напитков – 2 460 тыс. руб. в т. ч. НДС

Продукция отпускается с отсрочкой платежа. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 20 081 тыс. руб. На сумму дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

С другими связанными сторонами хозяйственных операций по договорам гражданско-правового характера не проводилось.

21. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами, своевременность предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Выбранные варианты методики учета.

1. Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» и 26/2020 «капитальные вложения», утвержденными Приказами Минфина России от 30.05.2022 №86н., 87н.

а) установлен лимит стоимости нематериального актива – более 100 тыс. руб. за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

б) начисление амортизации по объектам нематериальных активов начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериального актива с бухгалтерского учета.

в) амортизацию для всех групп нематериальных активов начислять линейным способом.

Нематериальные активы проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы, подлежащие обесценению, на 31.12.2024 года отсутствуют. Элементы амортизации нематериальных активов на 31.12.2024 не изменились.

2. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

а) установлен лимит стоимости основного средства – более 100 тыс. руб. за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

б) начисление амортизации объектов ОС производить в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом по всем группам ОС. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основного средства с бухгалтерского учета.

в) в первоначальную стоимость основных средств включаются расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния пригодного к использованию.

На 31.12.2024 г. пересмотрен срок полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации. В результате пересмотра была уменьшена амортизация на сумму 4 187 тыс. руб.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, на 31.12.2024 года отсутствуют.

АО «ЗПЗ» имеет инвестиционную недвижимость – Здание «Кафе», которое оценивается по балансовой стоимости и амортизируется.

3. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В 2024 году был заключен договор лизинга на приобретение автотранспортного средства. Признано ППА на сумму 11 667 тыс. руб.

4. Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». По состоянию на 31.12.2024 года капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

5. Учет запасов.

АО «ЗПЗ» применяет положения стандарта ФСБУ 5/2019 к запасам, приобретенным для управленческих нужд

Учет запасов в бухгалтерском учете установлен по фактическим ценам. Фактическая себестоимость запасов, списываемых в производство, определяется по средней стоимости.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под обесценение создается автоматически. Сравнивается фактическая себестоимость запасов с чистой стоимостью продажи запасов (цена по которой был приобретен запас на последнюю отчетную дату).

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 «Коммерческие расходы». В конце месяца они закрываются в дебет счета 90 «Продажи» и не учитываются в формировании себестоимости готовой продукции.

22. Учетная политика для целей налогообложения

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии со ст.167 НК РФ дату возникновения налогового обязательства определяется по наиболее ранней из дат: 1. день отгрузки, 2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Для целей исчисления налога на прибыль, признание доходов осуществляется по методу начисления.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты понесенные предприятием.

АО «ЗПЗ» ведет учет разниц по ПБУ 18/02 балансовым методом через счет 68.04 с постоянными и временными разницами.

23. Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах:

Доходы от реализации основных средств – 167 тыс. руб.
Доходы от реализации прочего имущества – 1 574 тыс. руб.
Доходы от ликвидации основных средств – 141 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам восстановленный – 221 732 тыс. руб.
Сдача помещений, имущества в аренду – 2 585 тыс. руб.
Оприходованная тара (излишки) – 9 644 тыс. руб.
Положительные курсовые разницы – 618 тыс. руб.
Оприходованы излишки ТМЦ – 148 тыс. руб.
Ошибки прошлых лет – 4 187 тыс. руб.
Резерв отпусков – 302 тыс. руб.
Прочее – 247 тыс. руб.
ИТОГО: 241 345 тыс. руб.

24. Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Резервы по сомнительным долгам – 135 634 тыс. руб.
Расходы на услуги банков – 1 448 тыс. руб.
Расходы связанные с реализацией прочего имущества – 1 262 тыс. руб.
Расходы от сдачи имущества в аренду – 1 105 тыс. руб.
Курсовые разницы – 856 тыс. руб.
Обслуживание цеха пивоварения – 783 тыс. руб.
Амортизация оборудования пивоварения и инвестиционной недвижимости – 542 тыс. руб.
Операция с тарой – 1 978 тыс. руб.
Страховые взносы начисленные – 120 тыс. руб.
Создание резерва под обесценение запасов – 10 951 тыс. руб.
Доплата к отпуску, мат помощь работникам и доплата будущим пенсионерам и др. – 897 тыс. руб.
Процентные платежи по лизингу – 2 918 тыс. руб.

Штрафы - 7 тыс. руб.

НДС начисленный с безвозмездной передачи - 744 тыс. руб.

Простой по вине работодателя - 29 тыс. руб.

Списание запасов не связанное с производством - 4 040 тыс. руб.

Оказанные услуги поставщиков - 345 тыс. руб.

Реализована продукция для собственных нужд - 366 тыс. руб.

Прочее - 260 тыс. руб.

ИТОГО: 164 285 тыс. руб.

25.Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах:

Отложенный налог сформирован:

Увеличен ОНА - 5 318 тыс. руб.

Уменьшен ОНА - 6 628 тыс. руб.

Итого : ОНА погашенный 1 310 тыс. руб.

Увеличен ОНО - 32 560 тыс. руб.

Уменьшен ОНО - 8 509 тыс. руб.

Итого: ОНО признанный - 24 050 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход сформированный:

- Признаны ПНР от списания стоимости запасов - 43 тыс. руб.

- Признаны ПНР от начисленной материальной помощи сотрудникам, дополнительных дней отпуска, доплаты будущим пенсионерам согласно колдоговора - 147 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде оказанных услуг поставщиков не учитываемые при расчете налога на прибыль - 69 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде реализованной продукции для собственных нужд - 73 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде начисленного НДС от безвозмездной передачи - 149 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде НДС входящего - 6 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде штрафов - 1 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде благотворительной помощи - 2 тыс. руб.

- Недостача материалов и готовой продукции - 12 тыс. руб.

ИТОГО: ПНР 502 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП):

Строка 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах *20%

УРНП = 190 682 тыс. руб. * 20% = 38 136 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль(ТНП):

ТНП=УРНП - ОНА погашенный - ОНО признанный + ПНР

ТНП = 38 136 - 1 310 - 24 050 + 502 = 13 278 тыс. руб.

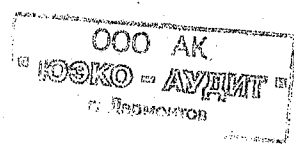
В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года, в соответствии с ПБУ 18/02 произведен 31.12.2024 года переход на налоговую ставку по налогу на прибыль 25 процентов. В соответствии с этим были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства и начисленная сумма отражена в строке 2460 «Отчета о финансовых результатах» в сумме 9 654 тыс. руб.

Сумма ОНА - 1 789

Сумма ОНО - (11 443)

Итого: (9 654)

43



Генеральный директор АО «ЗПЗ»

А.Н.Прокопов

Главный бухгалтер АО «ЗПЗ»

Ж.А. Черкащенко



26 февраля 2025 года.