

# Пояснительная записка к балансу за 2024 год

## **1. Сведения об акционерном обществе**

- 1.1. Полное наименование фирмы: *Закрытое акционерное общество «Усть-Джегутинский гипсовый комбинат им. Р. А. Джанибекова»*
- 1.2. Юридический адрес: 369300, КЧР, Усть-Джегутинский район, г. Усть-Джегута.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 17 января 2007 года (в связи с переименованием), основной государственный регистрационный № 1030900978481
- 1.4. Уставной капитал предприятия составляет 8544руб.90 коп.
- 1.5. Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

## **2. Основные элементы учетной политики предприятия**

### *2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

- 2.1.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.1.2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется по журнально-ордерной форме.
- 2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам  
- в налоговом учете определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.  
- в бухучете на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- 2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.5. Основным средством в бухгалтерском и налоговом учёте признаются объекты первоначальной стоимостью более 100 000 руб.
- 2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.1.7. При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости.
- 2.1.8. Стоимость готовой продукции, изготовленной для продажи, а также предназначенной для собственных нужд, отражается в бухучете по фактической производственной себестоимости.
- 2.1.9. Для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) ведется аналитический учет издержек производства по видам выпускаемой продукции, а так же по статьям затрат.
- 2.1.10. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам.

### *2.2. Учетная политика для целей налогового учета.*

- 2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки готовой продукции покупателю.
- 2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
- 2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней себестоимости.
- 2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1.
- 2.2.5. По основным средствам амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.6. Согласно ст. 258 НК РФ, предприятие включает в состав расходов отчетного налогового периода амортизационную премию, в размере 10 % первоначальной стоимости основных средств.
- 2.2.7. В балансе предприятия на 01.01.2025г. числится резерв по сомнительным долгам в налоговом и бухучете в сумме 5 177 004,70 руб. по расчетам с покупателями:

ООО «А – ТЕКС» - 460,60  
 ООО «ДОРОГИ» - 16 820,00  
 ООО «ИНТЕРСТРОЙИНВЕСТ» -12 000,00  
 ООО «СК "Капитал» - 1 351 304,00  
 ООО «ТПК АРТЕМИКС» - 1 720 330,50  
 ООО «ТРИО» - 2 041 775,50  
 ООО «ЮГСТРОЙКОМ» - 34 314,10

**2.2.8.** Предприятие самостоятельно формирует регистры налогового учета

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия**

**3.1.** Экономическое положение предприятия в 2024 году оставалось стабильным.

**3.2.** Основным видом деятельности ЗАО «Усть-Джегутинский гипсовый комбинат им. Р. А. Джанибекова» - является производство гипса. Предприятие также добывает: гипсовый камень, нерудные материалы; производит: гипс строительный, блоки гипсовые.

Вид продукции	Ед. изм.	2022	2023	2024
Гипсовый камень	тыс. тонн	13,5	0	19,9
Гипс строительный	тыс. тонн	26,3	33,2	34,8
Гипсовит-1	меш.	-	-	-
Enstrom Universal	меш.	-	-	-
Гипсовые блоки	шт.	-	10 000	1 200
Песок речной	тыс. тонн	66,7	51,8	7,5
Песчанно-гравийная смесь	тыс. тонн	1,0	0,2	0,51

**3.3. Выручка от реализации без НДС** в 2024 году составила: 117 901 109,43 руб., в том числе:

- готовая продукция - 116 901 109,35 руб.
- Аренда техники - 1 000 000,08 руб.

**3.4. Выручка (стр. 2110 Отчета о фин. Результатах)** – 117 901 109,43 руб., включает:

- готовая продукция - 116 901 109,35 руб.
- Аренда техники - 1 000 000,08 руб.

**3.5. Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о фин. Результатах)** – 68 281 159,71 руб.

- себестоимость готовой продукции (счет 90.02.1) – 68 281 159,71 руб.

**3.6. Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о фин. Результатах)** – 17 630 810,60 руб.

- общехозяйственные расходы (счет 90.07.1) – 17 630 810,60 руб.

**3.7. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о фин. Результатах)** - 34 781 529,08 руб.:

- общехозяйственные расходы (счет 90.08.1) – 13 405 220,85

**3.8. Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о фин. Результатах)** - 17 947 050,53 руб.:

- Выручка от реализации Шевроле-Нива 212360 № 541( без НДС) - 25 000 руб.
- Курсовые разницы - 770 153,96
- Заккрытие резервов по сомнительным долгам - 12 152 499,57
- Возмещение по перевозке ООО «Деловые Линии» – 2 397
- списание кредит/задолженности по сч. 62 ЗАО «РОДНИК –М» – 2 000 руб.
- возмещение штрафа ООО «ТПК АРТЕМИКС» в пользу поставщика ж/д услуг ООО «Еврологистик» - 4 995 000,00

Постановлением Арбитражного суда № А53-42197/2022 15АП-19546/2023 15АП-19593/2023 от 29.12.2023 года нашему предприятию был присужден штраф за несоблюдение условий договора в пользу ж/д перевозчика ООО «Еврологистик» в сумме 5 042 975 руб.

**3.9. Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о фин. Результатах)** - 12 359 164,84 руб., в том числе:

- НДС при списании кредитор/зад-ти покупателей – 333,33 руб.
- услуги банка- 442 427,05 руб.
- Курсовые разницы - 826 689,79 руб.
- резерв по сомнительным долгам - 11 089 714,67 руб.

**3.10. Основные средства** показаны по остаточной стоимости **стр. 1150 бухгалтерского баланса** в сумме 33 817 903,9 руб. Первоначальная стоимость на 01.01.2025г. составляет - 42 889 655,53 руб., накопленная амортизация – 45 224 493,81 руб. Амортизация в бухгалтерском учете за год начислена в сумме 10 389 478,32 руб., в налоговом учете - 613 645,12 руб.

**По Группе «Транспортные средства»** в 2024 году предприятием был приобретен автомобиль по договору лизинга ЛД-26-9421/24 от 19.09.24г. с ООО «ИНТЕРЛИЗИНГ»

- **FORD RANGER пикап гос.номер В 838 РС09** первонач. стоимостью - 14 925 732,46, которая отражена по сч. 01.03 «Аренддованное имущество».

По данной группе был реализован:

- **автомобиль Шевроле-Нива 212360 ш19325 гос. № 541** первонач. стоимостью - 287 426,27 руб.

**По Группе «Машины и оборудование»** приобретены по договору лизинга ЛД-26-9700/24 от 25.09.24г. погрузчики:

- **Автопогрузчик TFN CPCD30-AG2 гос.№НА 0682 09** первонач. стоимостью - 1 917 556,25 руб.

- **Автопогрузчик TFN CPCD30-AG2 Гос.№НА0683 09** первонач. стоимостью - 1 917 556,25 руб.

Их стоимость отражена по сч. 01.03 «Аренддованное имущество»

Также по данной группе приобретена:

- **Система пожарной сигнализации** - первонач. стоимостью – 315 425,83 руб.

**по стр. 1190 Внеоборотные активы** - 756 667 руб., отражена стоимость:

- типового решения проекта 1-го жил. дома (ул. Ленина,63) сч. 08.03 «Строительство объектов основных средств» - 163 446,44 руб.

- приобретенной в октябре 2017г. Холодильной камеры, учтенной на сч. 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - 593 220,34 руб. без НДС (700 000 руб. с НДС).

**3.11. Дебиторская задолженность стр.1230** на 01.01.2025г. составила 10 051 141,98 руб.

показана за минусом резерва по сомнит. долгам- 5 177 004,70 руб. в том числе:

- задолженность покупателей (сч.62) – 7 990 794,70 руб., отражена за минусом резерва по сомнит. долгам (13 167 799,70 - 5 177 004,70 = 7 990 794,70 руб.)

- задолженность поставщиков и подрядчиков (сч.60,76) – 451 116,05 руб.

- прочая зад-ть (сч.68,76) – 1 609 231,23 руб.

**3.12. Кредиторская задолженность** на 01.01.2025г. показана **по стр.1520** баланса- 27 205 600,66 руб., в том числе:

- задолженность поставщиков и подрядчиков (сч.60) - 16 844 895,32 руб.,

- задолженность покупателей (сч.62,76)- 1 026 317,68 руб. (показана за минусом сальдо по сч. 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» 205 263,52 - 1 231 581,20),

- задолженность перед персоналом (сч.70) – 1 397 965,86 руб.

- задолженность по налогам (сч.68,69) – 7 879 487,83 руб.

- прочая (сч. 76.41, 76.49) – 56 933,97 руб.

**по стр. 1550 «Прочие обязательства»** показана зад-ть по договорам лизинга (сч. 76.07) - 28 806 865,16 руб.

### **3.13. Займы и кредиты.**

На 01.01.2024г. задолженность предприятия по займам полученным от учредителя составляла -90 956 ЕВРО - 9 022 098,46 в рублях. В течение 2024 года учредитель вносил финансовую помощь на оплату текущих расходов в размере 11 256 677 руб. - 110 016 ЕВРО, а также осуществлялся возврат ранее полученных займов учредителю на общую сумму 18 600 000 руб. (184 617 ЕВРО). Таким образом на 01.01.2025 г. задолженность предприятия перед

учредителем составила 1 735 311,29 руб. (16 355 ЕВРО). Займы, согласно договоров, внесены в рублях и учитываются на сч. 67 «Долгосрочные займы» Задолженность по займам показана по **стр.1410** баланса. В бухгалтерском учете положительные курсовые разницы составили – 770 153,96 руб., отрицательные – 826 689,79 руб. В налоговом учете положительные курсовые разницы составили - 1 011 506,04 руб., отрицательные - 1 233 840,88 руб.

#### 4. Уплата налогов и взносов.

С 01.01.2023г. уплата и начисление налогов происходит через Единый налоговый счет посредством Единого налогового платежа. В 2024 г. в бюджет перечислено 16 674 587 руб.

#### 5. Социальные показатели

	Показатель		2022	2023	2024
1	Среднесписочная численность работников	чел.	36	34	34
2	Затраты на оплату труда	тыс. руб.	8 170	6 972	16 751
3	Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	тыс. руб.	18,9	17,1	41,0
4	Сумма начисленных страхов. взносов и взносы на страхование от НС	тыс. руб	2 313	2 064	3 821

#### 6. Сведения о собственном капитале общества

**6.1.** По данным бухгалтерского учета предприятием в 2024 году:

- Получена прибыль от основного вида деятельности в сумме – 2 795 496 руб. **стр. 2300**

##### Отчета о фин.Результатах

- Налог на прибыль составил –274 052 руб. **стр. 2410 Отчета о фин. Результаты**

- Чистая прибыль **стр. 2400 Отчета о фин. Результаты** – 2 521 444 руб. (2 795 496 - 274 052)

- За счет фонда потребления были произведены расходы на общую сумму 128 479,68 руб.

- На 31.12.2024г. произведена корректировка амортизации некоторых основных средств в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 бух/проводкой Д 02 К 84 на сумму 399 330 руб.

Отчисления в резервный фонд не производились. Дивиденды не выплачивались. Прибыль полученную в 2024 году направить на развитие производства.

Таким образом, **Нераспределенный убыток** отраженный по **стр. 1370** баланса в 2024 году уменьшился на 2 920 774 руб. и на 01.01.2025 г. составил 8 085 854 руб.

**6.2** Резервный фонд, образованный в соответствии с Законом об акционерных обществах, на 01.01.2025 г. остался без изменения 832 081 руб.

**6.3.** Величина добавочного капитала на 01.01.2025г. составила – 14 538 255,99 руб.

**6.4.** Уставной капитал предприятия составляет 8544руб.90 коп.

##### Сведения о собственном капитале общества

№п/п	Показатель	На 01.01.24	На 01.01.24	Изменения
1.	Сумма чистых активов, тыс. руб.	4 501	7 293	2 792
2.	Уставной капитал, тыс. руб.	9	9	0
3.	Добавочный капитал, тыс. руб.	14 538	14 538	0
4.	Резервный фонд (капитал), тыс. руб.	832	832	0
5.	Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	-10 878	-8 086	2 792

**6.5.**Отложенные налоговые обязательства 01.01.24г. бух/проводкой Д 77 К 68.04.2 в сумме 449 229 руб. были удалены из баланса в связи с тем что предприятие является субъектом МСП.

#### 7. Информация об аффилированных лицах.

Джанибеков Ахмат Русланович

Блимготов Артур Аликович

Джанкезова Фатима Хасановна