

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
по АО «КЗЖБИ»**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1. Основные виды экономической деятельности

**Краткая характеристика структуры
и основные направления деятельности предприятия**

ОАО «КОПС» образовано в соответствии со статьей 7 ФЗ № 208 от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» и зарегистрировано Постановлением главы администрации г. Кропоткина № 844 от 28.06.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1022302294717. Местонахождение Общества: Российская Федерация, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. Машиностроительная, 3.

29 июня 2015 г. на годовом общем собрании акционеров принято решение о переименовании предприятия и внесении соответствующих изменений в учредительные документы. 20 июля 2015 г. внесенные в текст Устава изменения зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю. Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Кропоткинский завод железобетонных изделий». Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «КЗЖБИ». 20 мая 2022г. решением годового общего собрания акционеров принят Устав АО «КЗЖБИ» в новой редакции.

Уставной капитал составляет 352680 рублей и состоит из номинальной стоимости акций 40 рублей каждая, приобретенных акционерами, в количестве 8817 штук. Доля физических лиц в Уставном капитале составляет 100%. Все выпущенные акции в количестве 8817 штук полностью оплачены. Выпущенных, но не оплаченных или частично оплаченных акций нет.

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

Председатель Совета директоров – Курачинов Владимир Мухадинович

Предприятие имеет цеховую структуру управления. В течение 2025 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 2025 год предприятие имеет следующие показатели производственно-хозяйственной деятельности:

Показатели производственно-хозяйственной деятельности
АО «КЗЖБИ» за 2023-2025 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2025 г.	2024 г.	2023 г.	% 2025 к 2024 г.	Отклонение (+/-) 2025 от 2024 г.
1.	Товарная продукция	тыс.руб.	66299	141787	138289	46,8	-75488
2.	Реализация продукции	тыс.руб.	70601	152924	128428	46,2	-82323
3.	Произведено сборного железобетона	м3	6255	13813	14722	45,3	-7558
4.	Товарный бетон	м3		0	0	0	0
5.	Среднесписочная численность	чел.	103	115	126	89,6	-12
6.	Выработка товарной продукции на 1 работника	тыс.руб. / чел.	644	1233	1098	52,2	-589
7.	ФОТ списочного состава	тыс.руб.	43870	52152	48060	84,1	-8282
8.	Среднемесячная зарплата 1 работника	руб.	35446	37791	31786	93,8	-2345

В 2025 году произведено 6255 м3 сборного железобетона, то есть на 7558 м3 или на 54,7% меньше, чем в 2024 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 2025 году наблюдалось снижение: выпуск товарной продукции оценивается в 66299 тыс. руб. (без НДС), то есть на 75488 тыс. руб. или 46,8% меньше, чем в 2024 году.

В 2025 году снижение объемов отгрузки в натуральном выражении привел к уменьшению суммы выручки от реализации на 82322 тыс.руб. или 46,2 % .

Уменьшение товарного выпуска при снижении численности работников обусловили снижение на 52,2% выработки товарной продукции на 1 работающего, которая составила 644 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 2024-2025 гг. (по форме № 2)**

Показатели	Строка формы	2025г.			2024г.			% 2025 г. к 2024 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	70602			152 924			46,2%
Себестоимость, всего		88864	1,259	100%	156 749	1,025	100%	56,7%
в том числе:								
прямые затраты	стр.2120	54964	0,779	61,9%	118 245	0,773	75,4%	46,5%
косвенные затраты	стр.2210+стр.2220	33900	0,480	38,1%	38 504	0,252	24,6%	88,0%
в том числе:								
коммерческие расходы	стр.2210	3256	0,046	3,63%	4 534	0,030	2,9%	74,8%
общехозяйственные расходы	стр.2220	30644	0,434	34,47%	33 970	0,222	21,7%	90,2%
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200	-18262	0,259		-3 825	-0,025		
Чистая прибыль (убыток)	стр.2400	-27114			-17 127			

В 2025 году снижение объемов отгрузки привело к падению выручки на 46,2%. При этом себестоимость росла более быстрыми темпами, 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 - 18262тыс.руб. В целом по итогам года получен отрицательный финансовый результат – чистый убыток оценивается в -27114 тыс. руб.

Рост себестоимости обусловлен ростом прямых затрат, относительно 2024 года, что обусловлено инфляционными процессами, ростом цен на сырье, материалы и энергоресурсы, затрат на оплату труда. Косвенные расходы выросли на 13,5% по сравнению с 2024 годом. Это привело к тому, что удельный вес прямых затрат в структуре себестоимости уменьшился до 61,9%, а доля косвенных расходов увеличилась до 38,1%, т.е. структурный сдвиг равен 13,5,0%. Повышение косвенных затрат связано с увеличением общехозяйственных и коммерческих расходов, в расчете на 1 руб. выручки приходилось 77,9 коп. прямых затрат и 48 коп. косвенных расходов.

В 2025 году отгружено 5,66 тыс. м3 железобетонных изделий, что на 67,4% ниже уровня 2024 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 2025 году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 70602 тыс. руб. (без НДС), что на 82322 тыс. руб. или на 46,2% меньше, чем в 2024 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. В учетную политику были внесены изменения согласно ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023. Разработано согласно ФСБУ 28/2023 Приложение №10 Инвентаризация и Приложение №12 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации согласно ФСБУ 4/2023. Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

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 ПБУ 5/01 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 единовременно скорректировала балансовую стоимость на начало года основных средств в межотчетный период по счету 02 «Амортизация основных средств»; счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отношении активов, которые:

- должны учитываться, как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете, как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться. Основание пункт 49 ФСБУ 6/2020.

2. Организация классифицирует основные средства в бухгалтерском и налоговом учете по следующим видам и группам, к которым применяется следующие способы оценки каждой группы ОС и начисления амортизации:

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

№ п/п	Виды и группы ОС	Стоимость	Амортизация
1	Недвижимость: - здания - сооружения	по первоначальной	линейная
2	Силовые машины, оборудование	по первоначальной	линейная
3	Транспортные средства	по первоначальной	линейная
4	Прочие: -производственный и хозяйственный инвентарь, офисная мебель, техника	по первоначальной	линейная

3. Организация начисляет амортизацию ежемесячно. Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020.

4. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом Генерального директора организации.

6. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

7. Организация проверяет стоимость основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

На основании п.3 приказа №197 от 01.12.2025 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 31.12.2025 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 2025 год были Определены группы основных средств незначительными.

Ст.1150 Баланса на 31.12.2024 – 13908812,89

Минусуем земельные участки – 3159143,00

Итого – 10749670

Расчет

№ гр.	Наименование	Первонач. стоимость	Накоплен. амортиз.	Баланс. остаточ.	%	Классифик. актива
1	Здания и сооружения	41857311,95	38453484,43	3403827,52	31,66	существен.
2	Силовые машины и оборудование	14906259,26	9634302,82	5271956,44	49,04	существен.
3	Транспортные средства	19001957,23	16928071,3	2073885,93	19,29	существен.
4	Прочие	0				несуществ.

	Всего основных средств	75765528,44	65015858,55	107496669,89	100	
--	-------------------------------	--------------------	--------------------	---------------------	------------	--

За 2024 год по **счету 08/12** поступило 321951,68 что составляет 2,99% от показателя стр. баланса 1150 на 31.12.2024 г.

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

8.1. На 2026 год были Определены группы основных средств незначительными.

Ст.1150 Баланса на 31.12.2025 – 1418335

Минусуем земельные участки – 3159143,00

Итого – 11024212

Расчет

№ гр.	Наименование	Первонач. стоимость	Накоплен. амортиз.	Баланс. остаточ.	%	Классифик. актива
1	Здания и сооружения	42709511,95	39269091,46	3440420,49	31,21	существен.
2	Силовые машины и оборудование	14906259,26	10388058,3	4518200,96	40,98	существен.
3	Транспортные средства	19001957,23	15936367	3065590,23	27,81	существен.
4	Прочие	0				незначитель.
	Всего основных средств	75765528,44	65593516,76	11024211,68	100	

За 2025 год по **счету 08/12** поступило 35229,33 что составляет 0,32% от показателя стр. баланса 1150 на 31.12.2025 г.

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

8.2. К незначительным активам в 2025 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 2,99% 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 - 65 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.

В межотчетный (2025-2026) период в порядке единовременной корректировке изменены остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенную прибыль».

- Определена новая балансовая стоимость согласно ФСБУ 6/2020, скорректирована амортизация при пересмотре элементов амортизации (срок полезного использования) по ОС средствам на балансе предприятия с остаточной стоимостью ноль, но пригодные в дальнейшем для эксплуатации.

Дт 02 Кт 84 - 26,6 тыс.руб.

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 2025 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.

2.1. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц предприятия на 31.12.2025г.

№ 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 28.05.2025	44,73%	44,73%	2132954
2.	Курачинов Владимир Мухадинович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	28.05.2025	0,998%	0,998%	477364

№ 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.
3.	Харатоков Артур Сергеевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	28.05.2025	-	-	761934
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%	1703090

В течение 2025 г. аффилированные лица дополнительными льготами и вознаграждениями в денежной и натуральной форме не пользовались.

2.2. Расшифровки и текстовые пояснения к отчету о финансовых результатах и налогу на прибыль (тыс. руб.)

За 2025 год

Выручка от реализации продукции (без НДС) составила 70602

Себестоимость продаж – 54964

Валовая прибыль в бухгалтерском учете составила – 15638

Коммерческие расходы – 3256

Управленческие расходы – 30644

Убыток от продаж – 18262

Проценты к получению – 0

Проценты к уплате – 10323

Прочие доходы – 2716

Прочие расходы – 7741

Убыток до налогообложения – (33610)

Текущий налог на прибыль – 0

Чистая прибыль (убыток) – (27114)

Базовая прибыль (убыток) на акцию составил (3,07)

Расчет (27114) 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 окончании 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 – 1907 ,на убыток в налоговом учете начислен отложенный налоговый активОНА составили (7206).

Изменение отложенных налоговых обязательств составили 710

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).

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025 года 7206.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2025 года составили 5681 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 2025 год

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налоговой базы (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,аренда	23	1100	1100	0 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу
2	Товары для перепродажи	41	173833	173833	

№ п/п	Виды доходов и расходов	Счет	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (руб.)	Суммы, учитываемые при определе- нии налого- облагаемой прибыли (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (руб.)
3	Себестоимость продаж	43	52034881,97	32760974	- 19273907,97 Налогооблагаемая временная разница (отложенного налогового обязательства) НОБ. ОНО
	Косвенные расходы			0	
4	Управленческие расходы	26	29223960	29092293	- 131667 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНР
5	Коммерческие расходы	44	3256282	3242265	- 14017 Постоянная разница, увеличивающая налоговую базу в бухгалтерском учете ПНД
6	Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на счетах 20,43	23 69/4 25		19831915	19831915 Налогооблагаемая временная разница, отложение налогового обязательства, уменьшающая налоговую базу ОНО
	Итого расходов			0	0
7	Внереализационные доходы	Кт 99	16994	16994	
8	Налог на имущество		163012	163012	
9	Прочие расходы. Привышение норм расхода газа		936967	0	- 936967 Постоянная разницаувеличивающая налоговую базу по налогу на прибыль (ПНР)
10	Проценты по займу		1023007	1023007	0
11	Услуги банка		71870	71870	
12	Пени, штрафы		1306647	0	- 1306647 Постоянные налоговые расходы (ПНР)
13	Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли в налоговом учете на культурно-просвет. меропр.		2954785	0	- 2954785 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 2025 год**

	Сумма руб.	Проводки		Сумма налога руб.	Вид возникновения активов и обязательств
		Дт	Кт		
Прибыль (убыток) согласно отчету о прибылях и убытках	(33609990)	68/1-1	99/уд	8402498	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	2954786	99/ПНР	68/1-1	738697	ПНР Постоянный налоговый расход
Пени, штрафы по налогам и сборам, не уменьшающих НОБ	1306647	99/ПНР	68/1-1	326662	ПНР Постоянный налоговый расход
Привышение норм расхода газа не уменьшающие НО базу по прибыли	936967	99/ПНР	68/1-1	234242	ПНР Постоянный налоговый расход
Управленческие расходы	131667	99/ПНР	68/1-1	32917	ПНР Постоянный налоговый расход
Разница в амортизации. бух. и налог.	14017	99/ПНР	68/1-1	3504	ПНР Постоянный налоговый расход
Себестоимость продаж сч 20, 43, амортизация в бух.учете	2282208	99/ПНР	68/1	570552	ПНР Постоянный налоговый расход
Себестоимость продаж сч. 20,43, разница в определении прямых и косвенных расходов	16991700	77	68/1	4247925	ОНО Погашение отложенных налоговых обязательств
Итого	19273908				
Уменьшаются на:					
в т.ч.					
Косвенные расходы, списанные сразу на себестоимость без распределения на остаток продукции на сч. 20,43	19831915	68/1-1	77	4957979	ОНО Начисленные налоговые обязательства
Итого налогооблагаемая прибыль	-28823919	09	68/1-1	7205978	Начислен отложенный налоговый актив ОНА

Расшифровка отдельных сумм к декларации по налогу на прибыль

приложения 2 к листу 02 прибыль за 2025 год, руб.

Строка 041 Суммы налогов и сборов, начисленных в порядке, установленном законодательством РФ	
Страховые взносы по единому тарифу	7630426
Налог на имущество предприятия	163012
Транспортный налог	155782
Налог на землю	304992
Итого строка 041	8254211
Строка 200 Внереализационные расходы	
Проценты по займу стр.201	10323007
Услуги банка	71870
Итого строка 200	10394877

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. составила 261 тыс. руб., в том числе покупателям и заказчикам 156 тыс. руб., авансы выданы за материалы 85 тыс.руб., прочая дебиторская задолженность 20 тыс.руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составила 47267 тыс.руб., в том числе задолженность перед поставщиками 10482 тыс.руб., авансы за готовую продукцию 6762 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам внебюджетные фонды 12864 тыс.руб., задолженность по заработной плате 2817 тыс.руб. и прочая кредиторская задолженность 14342 тыс.руб. Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2025 г. составили 336 тыс. руб.

В 2025 год предприятием были получены займы в сумме 15800 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.

А у д и т б у х г а л т е р с к о й о т ч е т н о с т и
о р г а н и з а ц и и .

А О «К З Ж Б И» п о д л е ж и т о б я з а т е л ь н о м у а у д и т у
, с о г л а с н о п р и н я т о г о р е ш е н и я н а о б щ е м
с о б р а н и и а к ц и о н е р о в к о т о р ы й с о с т о я л с я 05.05.2024
г . б ы л а у т в е р ж д е н а а у д и т о р с к а я ф и р м а О О О
«И н ф о р м - А у д и т», и з а к л ю ч е н д о г о в о р №30 о т 28.10.2025 г .
н а п р о в е д е н и е а у д и т а б у х г а л т е р с к о й
(ф и н а н с о в о й) о т ч е т н о с т и з а 2025 г .

Величина чистых активов за 2022-2024 гг., (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	10995	35872	52060

Информация о событиях после отчетной даты и непрерывности деятельности

У Общества в период между отчетной датой (31.12.2025 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности (16.03.2026г.), не происходило событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за 2025год.

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.

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, событие связанные с санкциями иностранных государств против России на финансовое состояние и результаты финансовой деятельность компании в течение 12 месяцев ,следующих после отчетной даты не повлияют на спрос продукции организации.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Курачинова З.Р.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

(подпись)

Воробьева И.В.
(расшифровка подписи)

" 16" _____ марта 20 26 г.

3. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	135	(41)		()		(13)						135	(54)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	135	(27)		()		(14)						135	(41)
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	135	(41)		()		(13)						135	(54)
Разработка сайта	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	135	(27)		()		(114)						135	(41)

Основные средства

4.1
средств

Наличие и движение основных

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиз а- ция и обесцен е- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	78925	(65016)	852	()		(3000)			2422			79777	(65594)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	77965	(64147)	960	()		(3043)			2174			78925	(65016)
в том числе: Здание и сооружения	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	41858	(38455)	852	()		(817)			2			42710	(39270)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	41858	(37789)		()		(752)			86			41858	(38455)
Машины и оборудование	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	14906	(9634)		()		(1131)			377			14906	(10388)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	13946	(9099)	960	()		(1083)			548			14906	(9634)
Транспортные средства	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	19002	(16927)		()		(1052)			2043			19002	(15936)
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	19002	(17259)		()		(1208)			1540			19002	(16927)
Земельные участки	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	3159	()		()		()						3159	()
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	3159	()		()		()						3159	()

4.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	10969	10695	10604
в том числе:			
<i>Здание сооружение</i>	3385	3348	4014
<i>Машины и оборудование</i>	4518	5272	4847
<i>Транспортные средства</i>	3066	2075	1743
Неамортизируемые основные средства - всего	3214	3214	3214
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>Здание сооружение (Бомбоубежище)</i>	55	55	55
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	3159	3159	3159
<i>Земельный участок</i>			

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	591	667	687
в том числе:			
<i>Здание и сооружение (консервация)</i>	591	667	687
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	55	55	55
в том числе:			
<i>Здание и сооружение(Бомбоубежище)</i>	55	55	55

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²			852		()	(852)		
	за год 20 24 г. ³			960		()	(960)		
в том числе:	за					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 25 г. ²					()	()		
	за год 20 24 г. ³			333		()	(333)		
в том числе:	за год г. ² 20 24			333		()	(333)		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 25 г. ²			852		()	(852)		
	за год 20 24 г. ³			627		()	(627)		
в том числе:	за год 20 25 г. ²			852		()	(852)		
здание и сооружение	за год 20 24 г. ³			627		()	(627)		
машины и оборудования									

4.3 Капитальные вложения в инвестиционную
недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за год 20 25 г. ²	2331				()	()	2331	
	за год 20 24 г. ³	2331				()	()	2331	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	2315				()	()	2315	
Здание и сооружение(строительство газопровода)	за год 20 24 г. ³	2315				()	()	2315	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	16				()	()	16	
	за год								

Машины и оборудования	20 <u>24</u> г. ³	16				()	()	16	
-----------------------	------------------------------	----	--	--	--	-----	-----	----	--

5. Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступи-ло	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклас-сифици-ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначаль-ная стоимость	накопленная корректиров-ка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	715			()					715	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	63			()		652			715	
в том числе:											
Ценные бумаги	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	715			()					715	
ПАО БАНКА УРАЛСИБ	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	63			()		652			715	

7.Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за __год 20 <u>25</u> г. ²	78432	()	162754	(155533)			X	X	85653	()
	за __год 20 <u>24</u> г. ³	98348	()	271398	(291314)			X	X	78432	()
в том числе: Сырье и <i>материалы</i>	за __год 20 <u>25</u> г. ²	17196	()	28013	(36281)					8928	()
	за __год 20 <u>24</u> г. ³	25686	()	63380	(71870)					17196	()
Затраты на незавершенное производства	за __год 20 <u>25</u> г. ²	800	()	66569	(67033)			X	X	336	()
	за __год 20 <u>24</u> г. ³	1089	()	103865	(104154)			X	X	800	()
Готовая продукция, <i>товары для перепродажи</i>	за __год 20 <u>25</u> г. ²	60436	()	68172	(52219)					76389	()
	за __год 20 <u>24</u> г. ³	71573	()	104153	(115290)					60436	()

9.Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	Поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год г.2 20 25		()	11		(11)	()				()
	за год г.3 20 24	5344	()	20		(5364)	()			0	()
в том числе: (авансы выданы)	за год г.2 20 25		()	11		(11)	()				()
	за год г.3 20 24	5344	()	20		()	(5364)			0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год г.2 20 25	1208	()	3879		(4826)	()			261	()
	за год г.3 20 24	2124	()	4252		(5148)	()		20	1208	()
в том числе: покупатели и заказчики	за год г.2 20 25	438	()	910		(1192)	()			156	()
	за год г.3 20 24	381	()	633		(576)	()			438	()
(авансы выданы)	за год г.2 20 25	701	()	2949		(35643)	()		11	85	()
	за год г.3 20 24	1186	()	3550		(4015)	()		20	701	()
Прочая	за год г.2 20 25	69	()	20		(69)	()			20	()
	за год г.3 20 24	557	()	69		(557)	()			69	()
ИТОГО	за год	1208	()	3879		(4826)	()			261	()

	г.2 20 25										
	за год г.3 20 24	7468	()	4272		(5148)	(5364)		20	1208	()

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 5__ г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 _____ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	5344	5344	576	576
в том числе: авансы выданы	0	0	5344	5344	576	576

19.Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 год г. ²				()	()		
	за 20 24 год г. ³	75			(62)	(13)		
в том числе: Авансы полученные	за 20 25 год г. ²				()	()		
	за 20 24 год г. ³	75			(62)	(13)		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 год г. ²	26413	106504		(85650)	()		47267
	за 2024 год	39807	33632		(47026)	()		26413
в том числе: Поставщики и подрядчики	за 20 25 год г. ²	10221	9402		(9141)	()		10482
	за 20 24 год г. ³	8895	6914		(5588)	()		10221
Авансы полученные	за 20 25 год г. ²	2370	14720		(10328)	()		6762
	за 20 24 год г. ³	11632	14233		(23495)	()		2370
Расчеты с персоналом по зарплате	за 20 25 год г. ²	1965	2801		(1949)	()		2817
	за 20 24 год г. ³	1769	628		(432)	()		1965
Задолженность по налогам и сборам	за 20 25 год г. ²	6242	12864		(6242)	()		12864
	за 20 24 год г. ³	13232	6242		(13232)	()		6242

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Прочая	за 20 25 год г. ²	5615	9378		(651)	()		14342
	за 20 24 год г. ³	4279	3628		(2292)	()		5615
Итого	за 20 25 год г. ²	26413	106504		(85650)	()	X	47267
	за 20 24 год г. ³	39882	33632		(62)	(13)	X	26413

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	0	0	75
в том числе: Авансы полученные	0	0	75

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За ____ _____ г. од _____ 20 25 г. ²	За ____ _____ го д _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	28881	61742
Затраты на оплату труда	40457	47101
Отчисления на социальные нужды	11675	11511
Амортизация	2999	3057
Прочие затраты	43742	17048
Итого по элементам	127754	140459
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-15495	11426
Итого расходы по обычным видам деятельности	112259	151885

Генеральный директор
(наименование должности)

Курачинова З.Р.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

Воробьева И.В.
(расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 26 г.