

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЗапСибШПУ» за 2019год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирское шахтопроходческое управление»

Юридический адрес: 649006, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, проспект Коммунистический дом 55/5, помещение 2 офис 2.

ИНН 0411167895

КПП 041101001

Почтовый адрес Общества: 654080, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Кирова, дом 133, офис 1.

Контактная информация:

E-mail: zapsibshpu2014@yandex.ru

Тел.: 8(905)074-65-89

Регистрация Общества:

ОГРН 1140411000608

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2019 году - отсутствуют.

1.2. Учредители Общества:

Наименование контрагента	Период	Доля в уставном капитале	Сумма уставного капитала (тыс. руб.)	Увеличение уставного капитала (тыс.руб.)
Александров Денис Сергеевич	с 2014 года	50%	10	-
Пачковский Евгений Петрович	с 2017 года	50%	10	-

Уставной капитал общества составляет 20 000 рублей и оплачен полностью.
Изменения размера Уставного капитала Общества: не имели места

1.3. Численность работников

2017год – 212 человек.

2018год – 168 человек

2019год - 265 человек.

Основным видом деятельности организации является производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей промышленности.

1.4. Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор – Александров Денис Сергеевич

Главный бухгалтер Общества: Варухина Ирина Юрьевна

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

2.2. Основные элементы учетной политики Общества

Принципы формирования учетной политики

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учёт и оценка основных средств

Принимать к учету активы, отвечающие условиям для признания основными средствами, со стоимостью не более 40 000 руб., в составе МПЗ и списывать их стоимость единовременно на затраты по производству (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом.

Учет сырья и материалов

Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 "Основное производство" на отдельных субсчетах) и

косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 23 «Вспомогательные производства» и 26 "Общехозяйственные расходы" соответственно).

Затраты на производство распределяются пропорционально сумме заработной платы основного производственного персонала.

Оценку готовой продукции в бухгалтерском учете производить по фактической производственной себестоимости.

Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции признается по моменту отгрузки продукции.

Доходы от реализации в 2019 году составили 1 321 823 258 руб. (без НДС):

Расшифровка доходов от основных видов деятельности за 2019 год:

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ (руб)			
		Оборот с НДС	Сумма НДС	Оборот без НДС	№ строки «Отчета о фин. результатах»
90.01.1	Горно-проходческие работы	1 586 187 909	264 364 651	1 321 823 258	2110
Итого:		1 586 187 909	264 364 651	1 321 823 258	

Расходы от обычных видов деятельности

Продукция отгруженная отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Расходы, связанные с реализацией в 2019 году составили 812 271 368 руб. (без НДС):

Расшифровка расходов по основным видам деятельности за 2019 год:

Счет бух.учета	Расходы по основному виду деятельности	Сумма расхода по основному виду деятельности БУ (руб)	
		Оборот (без НДС)	№ строки «Отчета о фин. результатах»
90.02	Материальные затраты	2 929 158	2120
90.02	Амортизация производственных средств	1 168 252	2120
90.02	Расходы на оплату труда	453 054 161	2120
90.02	Прочие производственные расходы	113 447 639	2120
90.08	Управленческие расходы	241 672 158	2220
Итого:		812 271 368	

Порядок применения ПБУ 18/02

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" применять. При составлении бухгалтерской отчетности организации отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (за исключением отложенных налогов, сформированных по разным налоговым базам).

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 563 899 027 руб.

Ставка налога на прибыль в 2019 году составляла 20% (На основании Уведомления № 07/2724 от 08.07.16 о включении в Реестр социальных инвесторов Республики Алтай со 2 квартала 2016г. применяется ставка 13,5% в части уплаты в бюджет Субъекта РФ). Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2019 год составила 101 540 416 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 550 350 227 руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 110 070 045 руб. $(550\,350\,227 \cdot 20\%)$.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2019 году 326 690 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 1 633 449 руб. $(1\,633\,449 \cdot 20\% = 326\,690)$.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) составила в 2019 году 80 593 руб. ОНО возникло за счет налогооблагаемых временных разниц, образовавшихся в результате списания в налоговом учете основных средств, стоимостью до 100 000 рублей.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) составила в 2019 году 2 463 664 руб. ОНА возник за счет вычитаемых временных разниц, образовавшихся в результате создания резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете, списания амортизации по оборудованию, приобретенному в лизинг.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 101 540 416 руб. $(110\,070\,045 + 326\,690 - 80\,593 + 2\,463\,664 - 11\,239\,390)$ (корректировка по ставке 13,5% в бюджет субъекта РФ) и соответствует данным налоговой декларации за 2019 год.

3. Информации об исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за 2019 год отсутствуют.

4. Информация об операциях в иностранной валюте

Активы и обязательства, подлежащие оплате в иностранной валюте, отсутствует.

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты, которые оказывали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место.

6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2019 году уполномоченным органом Общества не принимались.

Директор
ООО «ЗапСибШПУ»

Александров Д.С.

14.02.2020

