ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

за 2021 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ», юридический и фактический адрес: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, дом № 30.

Дата государственной регистрации: 10 февраля 2009 года.

ОГРН: 1094223000618

ИНН: 4223052874

КПП: 422301001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №11 по Кемеровской обл. 10.04.2014г. свидетельство серия 42 №003727618.

До 10.04.2014г. КПП 540601001, местонахождение: 630099, г.Новосибирск, ул.Октябрьская,52. Свидетельство о постановке на учет серия 54 №004376076, выдано ИФН по Центральному району г.Новосибирска.

Обособленное подразделение ООО «Сибирская горно-транспортная компания» КПП 422345001, находилось по адресу: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, д. 30, создано и поставлено на учет 04.04.2011г. в Межрайонной ИФНС России №11, снято с учета 05.05.2014г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **106** человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **12 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является: с 17.11.2020 **ОКВЭД 05.10** добыча и обогащение угля и антрацита.

Производственно-финансовая деятельность в 2021 году осуществлялась Обществом на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 30% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг определяется по методу начисления (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от обычных видов деятельности в 2021 году составили **1 527 598** тыс. руб. (без НДС):

Наименование оказаных услуг	счет 90.01 обороты с НДС	счет 90.03 сумма НДС	обороты без НДС	№ стр. формы №2	обороты без НДС	№ стр. декларации	БУ и НУ
комплекс работ по вскрыше	1 515 623 049,06	252 603 841,51	1 263 019 207,55	2110	1 263 019 207,55	011	0
комплекс работ по навалам на автотранспорт	53 341 948,05	8 890 324,68	44 451 623,37	2110	44 451 623,37	011	0
прочие работы с транспортированием	79 008 124,33	13 168 020,73	65 840 103,60	2110	65 840 103,60	011	0
прочие работы без транспортировки	51 250,00	8 541,66	42 708,34	2110	42 708,34	011	0
работа экскаватора на угольном складе	472 450,00	78 741,67	393 708,33	2110	393 708,33	011	0
комплекс работ по добыче угля	169 075 461,34	28 179 243,54	140 896 217,80	2110	140 896 217,80	011	0
перевозка угля высокозольного	1 735 783,30	289 297,22	1 446 486,08	2110	1 446 486,08	011	0
работы по уборке навалов	13 202 696,88	2 200 449,48	11 002 247,40	2110	11 002 247,40	011	0
Услуги по доставке груза автомобильным	607 079,25	101 179,88	505 899,37	2110	505 899,37	011	0
Итого	**1 833 117 842,21**	**305 519 640,37**	**1 527 598 201,84**		**1 527 598 201,84**		**0,00**

Доходы по стр.2110 от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2016 год – **654 157** тыс. руб.
- 2017 год – **1 274 074** тыс. руб.
- 2018 год - **1 452 566** тыс. руб.
- 2019 год - **1 733 186** тыс. руб.
- 2020 год – **1 465 952** тыс. руб.

В 2016г. компания заключила договор подряда №01/06/16 от 01.06.16г. с ООО «Разрез «Степановский» на комплекс работ по вскрыше и добыче угля на участке Степановский каменноугольного месторождения Разведчик в 7.5 км южнее г.Новокузнецка.

Основными заказчиками в 2017 году являлись: ООО «Разрез «Степановский» и ОАО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» за 2017 год составила 97 % из общего дохода, добыто 1 101,6 тыс.тн угля.

Основными заказчиками в 2018 году являлись: ООО «Разрез «Степановский», АО «Разрез «Степановский», АО «Прокопьевский угольный разрез» и АО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» и АО «Разрез «Степановский» за 2018 год составила 95 % из общего дохода, добыто 1 266,4 тыс.тн угля.

В 2019 году в течении январь-апрель работы велись на АО «Прокопьевский угольный разрез», и АО «Разрез «Степановский» на протяжении всего года. Выручка по оказанию услуг АО «Разрез «Степановский» за 2019 год составила 71 % из общего дохода, добыто 990,0 тыс.тн угля.

В 2020 году единственным заказчиком являлось Акционерное Общество «Разрез «Степановский». Работы велись по договорам подряда в границах горного и земельного отвода лицензионного участка АО «Разрез «Степановский».

В 2021 году январь-февраль работы велись договорам подряда в границах горного и земельного отвода лицензионного участка АО «Разрез «Степановский». Далее с 01.03.2021г. заключен ДОГОВОР на комплекс работ с ООО «РАЗРЕЗ КУЗНЕЦКИЙ ЮЖНЫЙ». Работы велись в

границах горного и земельного отвода лицензионного участка г.Осинники 23 км восточнее от пос. Высокий. Основные производственные показатели за 2021 год:

наименование оказанных услуг	единица измерения	количество	выручка без НДС	выручка с НДС
работы по вскрыше	м3	1 953 495,00	176 483 349,95	211 780 019,94
работы по уборке навалов	м3	115 272,00	11 002 247,40	13 202 696,88
прочие работы по выемке и транспортировании горной массы	м3	45 702,00	4 566 010,65	5 479 212,78
перевозка угля высокозольного	тн	10 210,09	1 446 486,08	1 735 783,30
работы по добыче угля	тн	198 046,67	16 237 606,00	19 485 127,20
итого по АО "Разрез "Степановский"			***209 735 700,08***	***251 682 840,10***
Услуги по доставке груза автомобильным транспортом	т. Км	40 471,95	505 899,37	607 079,25
итого по ООО "СибТрейд"			***505 899,37***	***607 079,25***
комплекс работ по вскрыше	м3	8 510 404,40	1 086 535 857,60	1 303 843 029,12
комплекс работ по навалам на автотранспорт	м3	333 217,00	44 451 623,37	53 341 948,05
прочие работы с транспортированием	м3	607 851,00	61 274 092,95	73 528 911,55
прочие работы без транспортировки	м3	51 250,00	42 708,34	51 250,00
работа экскаватора на угольном складе	ч	110,00	393 708,33	472 450,00
комплекс работ по добыче угля	тн	1 482 934,07	124 658 611,80	149 590 334,14
итого по ООО "Разрез Кузнецкий Южный"			***1 317 356 602,39***	***1 580 827 922,86***
ВСЕГО			**1 527 598 201,84**	**1 833 117 842,21**

Финансовые показатели в 2021 году немного улучшились.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, учитываются по счету 20.01 «Основное производство», по окончании отчетного периода списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж в 2021 году составила **1 434 427** тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили **42 617** тыс.руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила **1 571 685 826** руб. В том числе прямые расходы **– 651 703 074** руб., косвенные расходы - **919 982 752** руб., цена приобретения прочего имущества – **13 269 631** руб.

РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности руб.

расходы по обычным видам деятельности	бухгалтерский учет			налоговый учет				
	счет	обороты	№ стр. формы №2	прямые расходы	косвенные расходы	№ стр. прил №2 к листу 02 декларации	Разница	Разница
	БУ	без НДС					ПР	ВР
амортизация ОС	90,02	43 347 736,26	2120	77 840 570,72		010	-2 734 360,76	37 227 195,22
материальные расходы	90,02	476 400 786,48	2120	476 400 786,48		010		
компенсация за личный автотранспорт	90,02	688 793,00	2120		64 800,00	040	-623 993,00	
лизинговые платежи	90,02	23 741 848,26	2120		23 741 848,26	040		
оплата услуг сторонних организаций	90,02	771 454 148,01	2120		771 454 148,01	040		
оплата труда	90,02	81 173 511,38	2120	81 173 511,38		010		
оплата больничного	90,02	193 604,51	2120		193 604,51	040		
сервисное обслуживание экскаваторов, автотранспорта, ТО	90,02	689 101,38	2120		689 101,38	040		
страховые взносы	90,02	16 288 205,38	2120	16 288 205,38		010		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	968 426,62	2120		968 426,62	040		
страхование ОСАГО, КАСКО	90,02	781 926,55	2120		781 926,55	040		
транспортный налог	90,02	333 401,00	2120		333 401,00	040		
расходы на обучение	90,02	36 000,00	2120		36 000,00	040		
расходы на услуги связи	90,02	141 600,00	2120		141 600,00	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	3 437 552,36	2120		3 437 552,36	040		
расходы по лизингу					60 613 000,00	040		60 613 000,00
ремонт ОС	90,02	9 273 013,40	2120		9 273 013,40	040		
прочие расходы	90,02	5 477 776,93	2120		5 477 776,93	040		
всего себестоимость продаж		**1 434 427 431,52**	2120					
амортизация ОС	90,08	1 569 549,79	2220		1 383 370,24	040	-74 122,95	-112 056,60
земельный налог	90,08	8 883,00	2220		8 883,00	040		
командировочные расходы	90,08	69 632,24	2220		69 632,24	040		
компенсация за личный автотранспорт	90,08	162 081,00	2220		16 800,00	040	-145 281,00	
консультационные услуги	90,08	13 942,44	2220		13 942,44	040		
материальные расходы	90,08	1 530 465,86	2220		1 530 465,86	040		
обслуживание "1С:Предприятие"	90,08	49 416,00	2220		49 416,00	040		
оплата труда	90,08	32 726 703,75	2220		32 726 703,75	040		
оплата больничного	90,08	9 786,57	2220		9 786,57	040		
почтовые расходы	90,08	10 121,58	2220		10 121,58	040		
прочие расходы	90,08	92 209,20	2220		92 209,20	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,08	26 631,56	2220		26 631,56	040		
расходы на услуги связи	90,08	108 899,61	2220		108 899,61	040		
расходы на обучение	90,08	47 300,00	2220		47 300,00	040		
расходы по лизингу					491 035,14	040		491 035,14
страхование ОСАГО, КАСКО	90,08	375 840,15	2220		375 840,15	040		
страховые взносы	90,08	5 186 962,83	2220		5 186 962,83	040		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	391 154,99	2120		391 154,99	040		
ТО, диагностика легкового	90,02	135 709,10	2120		135 709,10	040		
транспортный налог	90,02	83 536,00	2220		83 536,00	040		
электроэнергия	90,08	18 152,32	2220		18 152,32	040		
всего управленческие расходы		**42 616 977,99**	**2220**					
итого косвенные расходы				**651 703 073,96**	**919 982 751,60**		**-3 577 757,71**	**98 219 173,76**

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной разницы в размере **98 219 174** руб. и постоянной разницы на сумму **3 577 758** руб. следующим образом:

1. Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации по лизинговому имуществу для целей налогового и бухгалтерского учета, а также расходам по лизингу (лизинговый платеж за минусом амортизации).

2. Постоянная разница сформировалась в связи с различиями формирования первоначальной стоимости, учета амортизации по лизинговому имуществу, а также расходов на компенсацию сверх нормы за использование личного автотранспорта.

Расходы стр.2120, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2016 год – **636 579** тыс.руб
- 2017 год – **1 360 176** тыс.руб.
- 2018 год - **1 360 531** тыс. руб.
- 2019 год - **1 622 516** тыс. руб.
- 2020 год - **1 280 506** тыс. руб

Анализ приведенных показателей свидетельствует о соразмерности уменьшения расходов по отношению к доходам.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2021 году составил **50 554** тыс. руб. (1 527 598 – 1 434 427 – 42 617)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж по основному виду деятельности составила **44 088** тыс. руб. (1 527 598 – 651 703 – 919 983)

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **65 863** тыс. руб.

наименование доходов	бухгалтерский учет		налоговый учет		разница ПР
	сумма	№ стр.	сумма	№ стр. декларации	БУ и НУ
	без НДС	формы №2	без НДС	Прил.1 к листу 02	
ВТБ (ПАО) в г.Красноярске Депозитный договор №ДЭ-703760/2016/00136 от 07.11.16	489 998,61	2320	489 998,61	100	
Альфа-Банк АО проценты на остаток по счету	1 935,42	2320	1 935,42	100	
ООО "Томь-Инвест" Договор займа б/н от 27.09.19	27 999,99	2320	27 999,99	100	
Итого по стр.2320 формы №2	**519 934,02**				
Возврат госпошлины по решению суда	198 864,40	2340	198 864,40	100	
Возмещение расходов по оплате государственной пошлины Разрез "Степановский" АО Мировое соглашение от 12.05.2021	60 000,00	2340	60 000,00	100	
Мировое соглашение Мелехин П.С.	32 870 064,00	2340	0,00	100	32 870 064,00
Кредиторская задолженность		2340	0,00	100	
Трнаспортный налог за 2020г	19 171,00	2340	19 171,00	100	
Перевыставленные услуги сторонних организаций	17 600,00	2340	17 600,00	100	
штрафы, пени за нарушение условий договора	74 000,00	2340	74 000,00	100	
Реализация ТМЦ	14 819 795,84	2340	14 819 795,84	014	
Реализация ОС	17 283 333,34	2340	17 283 333,34	030	
Итого по стр.2340 формы №2	**65 342 828,58**				
Итого по стр.100 прил.1 к листу 02 декларации			**889 569,42**		
ВСЕГО прочие доходы	**65 862 762,60**		**32 992 698,60**		**32 870 064,00**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **890** тыс. руб., сумма доходов от реализации прочего имущества составила **14 820** тыс. руб., от реализации основных средств **17 283** тыс.руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – **32 993** тыс. руб. Разниц БУ и НУ в виде не принимаемых доходов по арендной плате, скорректированных в Мировом соглашении с физическим лицом в сумме **32 870** тыс. руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **49 375** тыс. руб.

наименование расходов	бухгалтерский учет		налоговый учет			
	сумма	№ стр.	сумма	№ стр. декларации	разница	разница
	без НДС	формы №2	без НДС	прил.2 к листу 02	ПР	ВР
Транспортный налог на ОС, не производственного назначения	14 688,00	2350	0,00		-14 688,00	
Амортизация ОС, не производственного назначения	569 465,76	2350	0,00		-569 465,76	
ТМЦ, услуги, не используемые в произв.целях	228 996,40	2350	0,00		-228 996,40	
госпошлина	343 652,00	2350	343 652,00	200		
Дебиторская задолженность	2 431 911,00	2350	21 911,00	200	-2 410 000,00	
прочие внереализационные расходы	0,00	2350	0,00		0,00	
Расходы на услуги банков	124 758,79	2350	124 758,79	200		
Услуги экскаваторов	2 546 244,18	2350	2 546 244,18	200		
перев.усл.сторонних организаций	17 600,00	2350	17 600,00	200		
Юридические услуги	26 901 736,53	2350	26 901 736,53	200		
Штрафы, пени к уплате за нарушение условий договора	1 459 212,47	2350	1 459 212,47	200 / 205		
Штрафы, пени контролирующих органов	35 000,00	2350	0,00		-35 000,00	
Реализация ОС	0,00	2350	0,00	080	3 181 008,99	-3 181 008,99
Реализация ТМЦ	13 269 631,42	2350	13 269 631,42	060		
Итого по стр.2350 формы №2	**47 942 896,55**					
Проценты к уплате по кредиту	1 432 290,41	***2330***	1 432 290,41	200 / 201		
Итого по стр.200 прил.2 к листу 02 декларации			**32 847 405,38**			
ВСЕГО прочие расходы	**49 375 186,96**		**46 117 036,80**		**-77 141,17**	**-3 181 008,99**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **32 847** тыс. руб., цена приобретения реализованного прочего имущества составила **13 270** тыс. руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – **46 117** тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **3 258** тыс. руб. представляет собой:

- постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- **229** тыс. руб. ТМЦ, услуги не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **2 410** тыс.руб. дебиторская задолженность, нереальная к взысканию;
- **569** тыс.руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **15** тыс.руб. транспортный налог по ОС непроизводственного назначения;
- **35** тыс.руб. штрафы контролирующих органов;
- **- 3 181** тыс.руб. списаны ПР реализованных ОС

- временную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- **3 181** тыс.руб. погашены ВР реализованных ОС

В течение 2021 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочному банковскому кредиту в размере **1 432** руб. Данный кредит был предоставлен Обществу Банком АО «Альфа-банк» на ведение текущей хозяйственной деятельности, в соответствии с соглашением об открытии возобновляемой кредитной линии от 30 апреляя 2011г. № №03OI6L.

Сумма кредита, согласно договору, составила **40 000 000** руб., получен 30 апреля 2021 года. 15.10.2021г. кредит погашен досрочно.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год получен убыток **57 211 962** руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2021 год составила **0** руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году равна 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **0** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **67 041 368** руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль по дебету 99.02 составила **13 408 273** руб. (67 041 368 * 20%).

Сумма отложенных налоговых активов сч.09 (далее ОНА) на начало 2021 года составляла 3 602 374 руб. В 2021 году произошло увеличение на **7 840 018** руб. за счет временной разницы на сумму убытка 57 211 962 * 20% = 11 442 392 и погашения активов по основным средствам. Сумма отложенных налоговых активов на конец 2021 года составила 11 442 392 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств сч. 99.02.3 (далее ПНО) в 2021 году составила **5 843 033** руб = 29 215 165 * 20%. ПНО возникли за счет постоянной разницы в сумме 29 215 165 руб., в т.ч.:

- **14 688** руб. транспортный налог на ОС непроизводственного назначения;
- **569 466** руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **228 996** руб. ТМЦ, услуги, не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **2 410 000** руб. списана дебиторская задолженность;
- **- 32 870 064** руб. уменьшена кредиторская задолженность по мировому соглашению;
- **35 000** руб. штрафы контролирующих органов, претензии контрагентов;
- **769 274** руб. компенсация за использование личного автотранспорта;
- **- 3 181 009** руб. списаны постоянные разницы по реализованным ОС;
- **2 808 484** руб. в связи с различиями формирования первоначальной стоимости, начисления амортизации по лизинговому имуществу по БУ и НУ.

Сумма отложенных налоговых обязательств сч.77 (далее ОНО) на конец налогового периода 2021 год составила 24 851 746 руб.

ОНО увеличилось за счет временных разниц начисления амортизации по лизинговому имуществу на сумму **19 699 021** руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **0** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

Текущий налог на прибыль организаций = условный доход/расход + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО
0 = 13 408 273 - 5 843 033 - 7 565 240

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2021 году составил **0** тыс. руб. – получен убыток.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 10 от 31.12.2020г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Переоценка ОС не производится.

В случае отпуска МПЗ в производство применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию и учитывается в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Предприятием не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для производственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного назначения;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы.*

К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для управленческих целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС управленческого назначения;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного характера;*
- *Расходы на оплату труда управленческого персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Прочие.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости товаров.*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Когда по условиям договора и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней, предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Причитающиеся проценты по кредитам и займам, вне зависимости от их характера, отражаются на счете 91.02, как прочие расходы с распределением в аналитическом учете на расходы:

- проценты, начисленные по долговому обязательству в сумме рассчитанного предельного размера согласно п. 1 ст. 269 НК РФ, учитываемые при исчислении налога на прибыль;

- проценты, начисленные сверх установленных норм, не учитываемые в целях налогообложения прибыли (п. 8 ст. 270 НК РФ).

Применение ПБУ 18/02:

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Директор

Самокишин В.Г. _____(подпись)

Главный бухгалтер

Шинкевич О.А. _____(подпись)