ООО "Погрузочно-транспортное управление"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс.руб.)

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			переоценка				
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5110	за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов)		за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
		за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов)		за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5120	0	0	0
в том числе:				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5130	0	0	0
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	5150	за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20 20 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 20 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5190	за 20 19 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 21 г.[1]	96926	(17447)	0	(167)	139	(3987)	0	0	96759	(21295)
	5210	за 20 20 г.[2]	97855	(14238)	0	(929)	911	(4120)	0	0	96926	(17447)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	22032	(4523)	0	( )		(395)	0	0	22032	(4918)
здания		за 20 20 г.[2]	22032	(4128)	0	( )		(395)	0	0	22032	(4523)
		за 20 21 г.[1]	2158	(1580)	0	(167)	139	(114)	0	0	1991	(1555)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 20 г.[2]	2196	(1473)	0	(38)	20	(127)	0	0	2158	(1580)
		за 20 21 г.[1]	70503	(9576)	0	(0)	0	(3179)	0	0	70503	(12755)
Машины и оборудование		за 20 20 г.[2]	70503	(6355)	0	(0)	0	(3221)	0	0	70503	(9576)
		за 20 21 г.[1]	2233	(1768)	0	(0)	0	(299)	0	0	2233	(2067)
Транспортные средства		за 20 20 г.[2]	3124	(2282)	0	(891)	891	(377)	0	0	2233	(1768)
		за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 20 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	(0)		( )		( )			0	(0)
Здания		за 20 20 г.[2]	0	(0)		( )		( )			0	(0)
		за 20 21 г.[1]		( )		( )		( )			0	(0)
Сооружения		за 20 20 г.[2]		( )		( )		( )			0	(0)
		за 20 21 г.[1]		( )		( )		( )			0	(0)
Транспортные средства		за 20 20 г.[2]		( )		( )		( )			0	(0)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5250	за 20 20 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
Здания и сооружения		за 20 20 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
Машины и оборудование, транспортные средства		за 20 21 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 20 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
в том числе:		0	0
и т.д.		0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0
в том числе:		(0)	(0)
(объект основных средств)		(0)	(0)
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	118 635	74 856	152 361
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 21 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 20 г.[2]		0	0	( )	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 21 г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 20 г.[2]				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 21 г.[1]	12	(12)	0	(0)	(0)	0	0	12	(12)
	5315	за 20 20 г.[2]	12	0	0	(0)	(12)	0	0	12	(12)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в облигации и другие долговые обязательства		за 20 20 г.[2]	0	0	0	( )	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
предоставленные займы		за 20 20 г.[2]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 21 г.[1]	12	(12)	0	(0)	0	0	0	12	(12)
прочие		за 20 20 г.[2]	12	0	0	(0)	(12)	0	0	12	(12)
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 21 г.[1]	12	0	0	(0)	0	0	0	12	(12)
	5310	за 20 20 г.[2]	12	0	0	(0)	(12)	0	0	12	(12)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
в том числе: *(группы, виды)*		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе: *(группы, виды)*		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.[1]	10796	( )	29089	(22407)			x	17478	( )
	5420	за 20 20 г.[2]	12157	( )	13935	(24260)			x	10796	( )
в том числе: *сырье, материалы*		за 20 21 г.[1]	7536	( )	25225	(22407)			x	10354	( )
		за 20 20 г.[2]	8897	( )	13935	(15296)			x	7536	( )
затраты в незавершенном производстве		за 20 21 г.[1]	3260	( )	3864					7124	( )
		за 20 20 г.[2]	3260	( )	0					3260	( )
в том числе: *товары*		за 20 21 г.[1]									
		за 20 20 г.[2]									

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
в том числе: *(группа, вид)*		0	0	0
и т.д.		0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
в том числе: *(группа, вид)*		0	0	0
и т.д.		0	0	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	Списание за счет резерва сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 20 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.[1]	34 453	(31 647)	5 322	(0)	(32 232)	(0)	234	30 987	7 543	(426)
	5530	за 20 20 г.[1]	40 560	(31 161)	1 228	(1 602)	(7 335)	(0)	1 116	0	34 453	(31 647)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	32 491	(31 647)	2 884	(0)	(31 345)	(0)	234	30 987	4 030	(426)
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 20 г.[2]	38 768	(31 161)	264	(1 602)	(6 541)	(0)	1 116	0	32 491	(31 647)
Авансы выданные		за 20 21 г.[1]	1 139	(0)	2 398	(0)	(64)	(0)	0	0	3 473	(0)
		за 20 20 г.[2]	1 555	(0)	141	(0)	(557)	(0)	0	0	1 139	(0)
Прочая		за 20 21 г.[1]	823	(0)	40	(0)	(823)	(0)	0	0	40	(0)
		за 20 20 г.[2]	237	(0)	823	(0)	(237)	(0)	0	0	823	(0)
Итого	5500	за 20 20 21	34 453	(31 647)	5 322	(0)	(32 232)	(0)	234	30 987	7 543	(426)
	5520	за 20 20 г.[2]	40 560	(31 161)	1 228	(1 602)	(7 335)	(0)	1 116	0	34 453	(31 647)

5.2. Сомнительная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]		На 31 декабря 20 20 г.[2]		На 31 декабря 20 19 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	426	426	31 647	31 647	31 161	31 161
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*		426	426	31 647	31 647	31 161	31 161
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.[1]	0	3 139	0	(0)	(0)	(0)	3 139
	5571	за 20 20 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	3 139		( )	( )	( )	3 139
кредиты и займы		за 20 20 г.[2]	0			( )	( )	( )	0
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.[1]	105 365	26 826	0	(12 179)	(19 858)	0	100 154
	5580	за 20 20 г.[2]	112 340	11 253	0	(13 284)	(4 944)	0	105 365
в том числе:		за 20 21 г.[1]	95 417	2 031	0	(4 629)	(19 858)	0	72 961
расчеты с покупателями и поставщиками		за 20 20 г.[2]	101 653	2 760	0	(4 055)	(4 941)	0	95 417
в том числе:		за 20 21 г.[1]	2 542	8 834	0	(144)	(0)	0	11 232
авансы полученные		за 20 20 г.[2]	1 882	1 087	0	(424)	(3)	0	2 542
в том числе:		за 20 21 г.[1]	7 406	15 961	0	(7 406)	( )	0	15 961
Прочая		за 20 20 г.[2]	8 805	7 406	0	(8 805)	(0)	0	7 406
Итого		за 20 21 г.[1]	105 365	26 826	0	(12 179)	(19 858)	0	100 154
		за 20 20 г.[2]	112 340	11 253	0	(13 284)	(4 944)	0	105 365

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Материальные затраты	5610	21 157	14 377
Расходы на оплату труда	5620	65 488	63 124
Отчисления на социальные нужды	5630	19 771	18 941
Амортизация	5640	3 987	4 121
Прочие затраты	5650	37 921	34 718
Итого по элементам	5660	148 324	135 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-3 865	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	144 459	135 281

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	4967	7111	(6813)	(0)	5265
в том числе: *Резерв на оплату отпусков*		4967	7111	(6813)	(0)	5265
				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 21 г.[1]		За 20 20 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	0		0	
в том числе: на текущие расходы		5901	0		0	
на вложения во внеоборотные активы		5905	0		0	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 21 г.[1]	5910	0	0	(0)	0
	20 20 г.[2]	5920	0	0	(0)	0
в том числе: (наименование цели)	20 21 г.[1]		0	0	(0)	0
	20 20 г.[2]		0	0	(0)	0
и т.д.						

Генеральный директор _____ Дмитриенко А.В.

14 февраля 2022г

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Общества с ограниченной ответственностью «ПТУ»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Погрузочно-транспортное управление», юридический и фактический адрес: 456550, Челябинская область, г. Коркино, ул. 30 лет ВЛКСМ, д. 6.

ОГРН: 1087412001335
ИНН: 7412013065
КПП: 743001001
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».
Основной вид деятельность Общества — деятельность железнодорожного транспорта.
Общество представляет собой предприятие, которое делится на два участка: Коркинский и Копейский. Общая среднесписочная численность работников за текущий год составила 266 человек. Численность работающих на отчетную дату в городе Коркино 195 человек, в городе Копейске 71 человек.

В состав предприятия входят: служба подвижного состава, служба пути, служба эксплуатации, служба сигнализации связи, участок подъемно-транспортного оборудования, участок технического обслуживания подвижного состава, участок электроснабжения, локомотивное депо в городе Коркино, локомотивное депо в городе Копейске.

Исполнительный орган Общества — генеральный директор Дмитриенко Андрей Викторович.
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 10 000 рублей.
Учредитель, имеющий 100 % доли в уставном капитале ООО «ПТУ» Абрамова Екатерина Владимировна. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 17 сентября 2018г.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. Члены ревизионной комиссии избираются из числа участников Общества сроком на один год на общем собрании участников комиссии.

Основная деятельность Общества в сфере железнодорожного транспорта — перевозка груза. Действующие тарифы на транспортные услуги утверждены постановлениями Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области № 16/2 от 16.04.2020г. и № 19/2 от 15.04.2021г. «Об установлении тарифа на транспортное услуги, оказываемые на железнодорожных путях необщего пользования ООО «Погрузочно-транспортное управление».

Также, Общество сдает в аренду станционные пути для отстоя вагонов; предоставляет железнодорожные реквизиты для получения грузов контрагентов по разовым соглашениям; оказывает услуги по оформлению перевозочных документов; производит

взвешивание грузов на железнодорожных весах; локомотивное депо, согласно заключенных договоров осуществляет ремонт тягового подвижного состава; предоставляет услуги по аренде локомотивного парка; принимает подвижной состав контрагентов для отстоя и ответственного хранения.

В собственности Общества - тяговый и подвижной состав, с ремонтной базой, где собственными силами проводятся все виды обслуживания и ремонтов. Железнодорожные пути в г.Коркино и г.Копейске общей протяженностью 84,963 км.; эксплуатационная протяженность 57,7 км.; 6 железнодорожных станции; 23 стрелочных централизованных перевода; 110 нецентрализованных стрелочных переводов; 8 переездов.

Основным видом деятельности общества является перевозка грузов. Услугами Общества пользуются более 20 контрагентов для перевозки различных грузов (металлопрокат, ГСМ, сухие строительные смеси, стройматериалы, изделия из стекла, металлолом, продукты питания и т.д.).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по методу начисления в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили **157 364** тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлый отчетный период 2020 год а составили 126 456 тыс. руб. (без НДС).

Основными перевозчиками грузов в 2021г были:

ООО «Веллпроп» договор №204 от 01.01.2021г. выручка составила 29 937 тыс.руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 119 287 тонн; 2 626 450 т.км.

ООО ЛУКОЙЛ-УРАЛНЕФТЕПРОДУКТ Договор №245//ЗЗС/ЧУ094414 от 18.12.2013

выручка составила 89 279 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 305 897 тонн; 7 647 420 т.км.

ООО СИГМА договор №181 от 01.01.2021г. выручка составила 15 255 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 70331 тонна; 1 195 627 т.км.

ООО ХЕНКЕЛЬ РУС договор №167 от 01.01.2021г. выручка составила 7 484 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 37 113 тонн; 522 486 т.км.

ООО СИГМА ХОЛДИНГ договор №182 от 01.01.2021г. выручка составила 3 666 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 11 427 тонн; 138 814 т.км.

ООО ЧЕЛЯБВТОРМЕТ договоры №186, №188 от 01.01.2021г. выручка составила 3 893 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 15 141 тонна; 222 039 т.км.

ООО МБК договор №179 от 01.01.2021г. выручка составила 5 631 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 21 668 тонн; 368 356 т.км.

ООО НБ Копейская договор №199 от 01.01.2021г. выручка составила 4 148 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 19 537 тонн; 332 146 т.км.

ООО ЮЖНО-УРАЛЬСКАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ договор №202 от 01.01.2021г. выручка составила 4013 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 18 242 тонны; 296 480 т.км.

Основным арендатором грузовых вагонов в 2021г. были:

ООО ТРАНССИБУРАЛ-МУЛЬТИМОДАЛЬНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ по договору №64 от 05.05.2021г. выручка составила 5 879 тыс. руб. (НДС в т.ч.).

ООО ТГК по договору №162 от 06.12.2020г. выручка составила 4 113 тыс. руб. (НДС в т.ч.).

3. Расходы, связанные с реализацией

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»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили **122 713** тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

- Материальные расходы –17 481тыс. руб.;
- Амортизация ОС – 3 987 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда – 58 717 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 17 759 тыс. руб.;
- Услуги сторонних организаций – 18 189 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 6 580 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2021 году составили 21 746 тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

- Материальные расходы –105 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда – 6 547 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 1 944 тыс. руб.;
- Услуги сторонних организаций – 12 158 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 992 тыс. руб.

Расходы за прошлый отчетный период 2020 год составили 135 281 тыс. руб. (без НДС).

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил прибыль **12 905** тыс. руб. по бухгалтерскому учету.

5. Прочие доходы

Прочие доходы учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **24 502** тыс. руб. (без НДС).

в том числе:

- Доходы от реализации металлолома, прочего имущества – 1 341 тыс. руб. (без НДС);
- Материалы, оприходованные от списания основных средств –1 226 тыс. руб.;
- Материалы, оприходованные в результате инвентаризации –1 634 тыс. руб.;
- Восстановлена сумма резерва по сомнительным долгам – 234 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 209 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности перед Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области за использование земельного участка без договора аренды в соответствии с постановлением №18АП-6925/2021 от 01.07.2021г. восемнадцатого Арбитражного апелляционного суда по делу №А76-43947/2019 – 19 858 тыс. руб.

Сумма процентов, полученная по депозитной сделке с ПАО «Сбербанк» за 2021г. составила **94** тыс. руб.

6. Прочие расходы

Прочие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **3 991** тыс. руб. (без НДС).

- Себестоимость реализованных материалов –1 024 тыс. руб.;
- Пени за нарушение договорных обязательств – 1 184 тыс. руб.;
- Материальная помощь, пособия – 189 тыс. руб.;
- Налог на имущество, транспортный налог – 457 тыс. руб.;
- Услуги банков – 154 тыс. руб.;
- Государственная пошлина – 107 тыс. руб.;
- Налоги, взносы – 27 тыс. руб.;
- Возмещение убытков по претензиям – 241 тыс. руб.;
- Материалы, затраты не производственного назначения – 393 тыс. руб.;
- Прочие расходы –215 тыс. руб.

Сумма процентов по договору займа в 2021 году составила **157** тыс. руб.

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».

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Сумма прибыли по бухгалтерскому учету до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета за 2021 год составила 33 354 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете Дт 99.02.2 Кт 68.04 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 6 671 тыс. руб.

Сумма доходов по налоговому учету составила 181 960 тыс. руб.

Сумма расходов по налоговому учету составила 147 161 тыс. руб.

Разница в расходах в бухгалтерском и налоговом учете в размере **1 446** тыс. руб. возникла в результате различных подходов в формировании отчетности по налогу на прибыль (НК РФ) и бухгалтерской отчетности (Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

Сумма разницы между расходами в БУ и НУ сложилась:

- из временных разниц (вычитаемые временные разницы, налогооблагаемые временные разницы):

- Амортизация ОС, по которым начислена амортизационная премия, не принимаемая к НУ – 361 тыс. руб. (Дт 77 Кт 68.04 – 72 тыс. руб.);
- Резерв на отпуска (не принимается к расходам в НУ) - 7 111 тыс. руб. (Дт 09 Кт 68.04 – 1 422 тыс. руб.);
- Оплата отпускных работникам предприятия (не принимается к расходам в БУ) – 6 813 тыс. руб. (Дт 68.04 Кт 09 – 1363 тыс. руб.)

- из постоянных разниц (постоянный налоговый расход):

- Расходы из прибыли – 787 тыс. руб. (Дт 99.02.3 Кт 68.04 – 158 тыс. руб.)

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета отражена в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 34 799 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **6 960** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

В 2021 году произведено начисление в сумме 1 422 тыс. руб. и уменьшение в сумме 1 363 тыс. руб. отложенного налогового актива счет 09. В соответствии с хозяйственными операциями, уменьшено отложенное налоговое обязательство счет 77 в сумме 72 тыс. руб. Дебитовое сальдо по счету 09 в сумме 2 478 тыс. руб. отражено по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса. Кредитовое сальдо по счету 77 в сумме 1 152 тыс. руб. отражено по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса.

8. Оценочные обязательства

В 2011 году было создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков согласно учетной политики предприятия и ПБУ 8/2010 (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н). На начало 2021 года сумма резерва составляет 4 967 тыс. руб. За 2021 год создано резерва 7 111 тыс. руб. В 2021 году использовано резерва на оплату отпусков 6 6813 тыс. руб. По итогам инвентаризации на 31.12.2021г. сумма резерва на оплату отпусков составила 5 265 тыс. руб.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил прибыль 26 522 тыс. руб.

10. Учет расходов по займам и кредитам

Обществом был получен займ от ООО УК «ЮГК» в размере 5 000 тыс. руб. на основании договора №27 займа денежных средств от 15.05.2017г. Задолженность по договору займа на 31.12.2021г. составила 3 139 тыс. руб. Проценты, начисленные в 2021г. по договору займа - 157 тыс. руб. Уплаченные проценты составили 157 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

На основании дополнительного соглашения №7 от 29.12.2021г. к договору займа №27 от 15.05.2017 года продлен срок возврата денежных средств по 31.12.2023 года. Кредитовое сальдо по счету 66 в сумме 3 139 тыс. руб. отражено в строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

11. Сведения о выплатах управленческого персонала за 2021 год согласно ПБУ 11/2018г.

За 2021 год были произведены следующие оплаты управленческому персоналу:

Суммы, подлежащие выплате в течении отчетного года составляют 6 264 тыс. руб.

в том числе:

- Зарплата - 6 054 тыс. руб.;
- Оплата больничного листа – 10 тыс. руб.;
- Отпуск по календарным дням – 200 тыс. руб.

Перечислен НДФЛ – 918 тыс. руб.

12. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 01.01.2021г. ООО «ПТУ» был создан резерв по сомнительным долгам по контрагентам:

- АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» на сумму 28 800 тыс. руб., В 2021г. на расчетный счет поступила сумма 174 тыс. руб. денежные от АО по добыче угля «Челябинская угольная компания». Сумма резерва была уменьшена на 174 тыс. руб. На основании определения Арбитражного суда Челябинской области от 28.12.2021г. по делу №А76-717/2019 о несостоятельности (банкротстве) ликвидируемого должника АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» прекратило деятельность в связи с его ликвидацией (дата прекращения из ЕГРЮЛ ФНС России 01.02.2022г.). В связи с этим дебиторская задолженность АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» перед ООО «ПТУ» была списана за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 28 626 тыс. руб. На 31.12.2021г. сальдо резерва по сомнительным долгам нет.;

- ООО «Транс - Альянс» на сумму 2 361 тыс. руб. В 2021г. в связи с окончанием срока исковой давности сумма дебиторской задолженности ООО «Транс-Альянс» перед ООО «ПТУ» была списана за счет резерва по сомнительным долгам в размере 2 361 тыс. руб. На 31.12.2021г. сальдо резерва по сомнительным долгам нет.;

- ООО «ГОРКА» на сумму 100 тыс. руб. В 2021г. на расчетный счет ООО «ПТУ» от ООО ГОРКА» поступило 60 тыс.руб. Сумма резерва была уменьшена на 60 тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. составило 40 тыс. руб.;

- ООО «Челябинский Завод Камня» на сумму 386 тыс. руб. В 2021г. денежные средства от ООО «Челябинский Завод Камня» не поступали. Сумма резерва на 31.12.2021г. осталась без изменения.

Кредитовое сальдо на 31.12.2021г. по счету 63.1 в сумме 426 тыс. руб. уменьшает сумму дебиторской задолженности отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

13. Резерв под обесценивание финансовых вложений

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в 2020г. был создан резерв под обесценивание финансовых вложений в сумме 12 тыс. руб. В 2021г. хозяйственных операций по финансовым вложениям не совершено. Сальдо резерва под обесценивание финансовых вложений на 31.12.2021г. осталось без изменения.

Так в бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценивание, то по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. сальдо нет.

14. Сведения о полученных основных средствах, числящихся за балансом

В 2021г. произведен перерасчет:

- увеличение кадастровой стоимости земельного участка расположенного по адресу Челябинская обл., г. Копейск на 43 779 тыс. рублей, согласно расчета платы за аренду земельного участка в 2021г. по договору аренды №20-0265 от 24.03.2020г.

На 31.12.2021г. после корректировки стоимость земельных участков, полученных в аренду и числящихся за балансом составила 118 635 тыс. руб.

15. Сведения об условных обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах регулируется ПБУ 8/2010.

ООО «Погрузочно-транспортное управление» является ответчиком в Арбитражном суде по иску Администрации Сосновского муниципального района о взыскании суммы задолженности в размере 500 тыс. руб. В бухгалтерском учете задолженности по арендной плате по данному контрагенту на 31.12.2021г. отсутствует

ООО «ПТУ» оспаривает в Арбитражном суде сумму арендной платы за пользование земельным участком по договору №1703-09 от 02.12.2009г. в размере 2 785 тыс. руб. с Территориальным управлением Росимущества в Челябинской и Курганской областях. Задолженность по арендной плате по данному контрагенту на 31.12.2021г. в бухгалтерском учете составила 2 228 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности данная сумма отражена по стр.1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

16. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «Погрузочно-транспортного управления» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2021г. произошло увеличение выручки от железнодорожных перевозок на 21 730 тыс. руб. Для сохранения и улучшения деятельности предприятия продлены на 2022г. все действующие в 2021г. договора на оказание железнодорожных услуг, аренду имущества.

В 2022г. по договору №157 от 01.03.2019г. ООО «Разрез Киселевский» будет закончен капитальный ремонт тепловоза ТЭМ-2УМ. В соответствии с договором стоимость капитального ремонта тепловоза составляет 11 359 тыс. руб. На 31.12.2021г. сумма выполненных работ составила 7 124 тыс. руб. и отражена по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В 2021году был произведен демонтаж железнодорожного полотна протяженностью 0,722 км. На 2022 планируется демонтаж 3-х стрелочных переводов и железнодорожных путей общей протяженностью более 1км. В результате произведенных демонтажей ООО «ПТУ» экономит на обслуживании и содержании не используемых ж/д путей.

На 2022г. намечены работы по высвобождению земли и уменьшение площади арендуемых земельных участков, что даст снижение расходов по аренде земельных участков.

Необходимо отметить, что ООО «ПТУ», уменьшило свои внутренние расходы, не имеет задолженности по налогам, сборам и заработной плате.

17. События после отчётной даты

Событием, произошедшим после отчетной даты, влияющим на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 является определение Арбитражного суда Челябинской области от 28.12.2021г. по делу №А76-717/2019 о завершении конкурсного производства в отношении АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника 01.02.2022г. Данное событие отражено в бухгалтерской отчетности заключительными оборотами. Списана дебиторская задолженность АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» в сумме 28 626 тыс. руб. за счет резерва по сомнительным долгам.

В налоговом учете сумма дебиторской задолженности будет принята в состав расходов по налогу на прибыль датой внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации АО по добыче угля «Челябинская угольная компания» 01.02.2022г.

18. Информация о связанных сторонах

Организация в бухгалтерской отчетности обязана раскрыть информацию о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах) (п.27 ПБУ 4/99, п.1 ПБУ 11/2008).

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда (п.6 ПБУ 11/2008):

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- такая организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Связанными сторонами ООО «Погрузочно-транспортное управление являются:
1.ООО Управляющая компания «ЮГК»
Реквизиты:
Адрес: 457035, Челябинская обл, Пластовский р-н, Пласт г, Кооперативная ул, дом № 20, офис 210
ОГРН 1077451028907
Дата регистрации 07.12.2007г.
ИНН 7451258929
КПП 745101001
Дата постановки на учёт 07.12.2007г.

Общество заключило договор с ООО УК «ЮГК» на оперативное управление и консультационное обслуживание. Услуги ООО УК «ЮГК» носят консультационный и управленческий характер и непосредственно влияют на обеспечение производственной деятельности и ведение бухгалтерской и финансовой отчетности Общества.

За 2021 год ООО УК «ЮГК» оказало услуг на сумму 12 000 тыс. руб.

ООО «ПТУ» получило займ от ООО УК «ЮГК» в размере 5 000 тыс. руб. по договору №27 от 15.05.2017г. Задолженность по договору займа на 31.12.2021г. составила 3 139 тыс. руб.

2. ООО «Коркинский экскаваторо-вагоноремонтный завод»

Реквизиты:
Адрес: 456550, Челябинская область , Коркинский район, ул. Заводская, 1
ОГРН 1087412001050
Дата регистрации 03.10.2008г.
ИНН 7412012791
КПП 743001001
Дата постановки на учёт 03.10.2008г.

ООО «Погрузочно-транспортное управление» и ООО «КЭВРЗ» считаются связанными сторонами, так как учредителем (участником) предприятий является одно и тоже физическое лицо Абрамова Екатерина Владимировна.

Между ООО «Погрузочно-транспортное управление» и ООО «КЭВРЗ» заключены договора: №389 от 28.09.2009г., №13 от 01.01.2016г. (ремонт техники), №14 от 01.01.2016г. (поставка кислорода), №18 от 28.01.2020г. (испытание средств защиты), договор на перевозку грузов и выполнение других транспортных операций №309 от 01.01.2011г., договор поставки лома №01 от 01.01.2018г., договор аренды грузовых вагонов № 213 от 01.10.2020г., договор работы техники №118 от 01.01.2021г., договор на монтаж жд пути №90 от 20.05.2021г., договор перешивку и постановку стяжек на жд пути №91 от 09.08.2021г., действующие в период 2021г.

За 2021 год ООО «Погрузочно-транспортное управление» приобрело у ООО «КЭВРЗ» товаров (работ, услуг) на сумму 2 337 тыс. руб. и оказало работ (услуг) на сумму 4 209 тыс. руб.

19. 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», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 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 основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в год.

Последствия изменения учетной политики в связи с ФСБУ 5/2019 применяются перспективно.

Оценка МПЗ при выбытии используется метод оценки по средней себестоимости их приобретения в разрезе складов.

Обществом не создан резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов. Обществом проведена инвентаризация и оценка материально производственных запасов. МПЗ, подлежащих обесцениванию, на момент проведения инвентаризации в наличии нет.

Стоимость спецодежды учитывается в составе МПЗ (стоимость до 40 тыс. руб.) и списывается единовременно в расходы при отпуске в производство.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

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

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

1. Теплоснабжение здания АБК, водоснабжение, электроэнергия, услуги связи, услуги по оперативному и консультационному обслуживанию, подготовка кадров, страховка, почтово-телеграфные расходы, лизинговые платежи, датой признания расходом по которым признается дата расчетов в соответствии с условиями договора (графиком платежей) и другие затраты не связанные с основным производством.
2. Расходы на оплату труда (отчисления с заработной платы) только в части персонала не участвующего в процессе основного производства, выполнения работ, оказания услуг.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «**Общехозяйственные расходы»** и в конце месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

К Общехозяйственные расходам относятся расходы для нужд управления. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

20. Изменения в учетной политике на 2022 год

ООО «Погрузочно-транспортное управление» внесет изменения в учетную политику согласно действующего законодательства по бухгалтерскому учету в 2022г.

Генеральный директор
Дмитриенко Андрей Викторович (подпись)

14 февраля 2022 года.