ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

за 2023 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 **71** человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **12 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является: с 02.06.2022 **ОКВЭД 43.12.4 подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков.** Дополнительный вид деятельности - 28.29.13 производство масляных, бензиновых и всасывающих воздушных фильтров для двигателей внутреннего сгорания.

Производственно-финансовая деятельность в 2023 году осуществлялась Обществом не весь период и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. С января по май комплекс работ по вскрыше и добыче угля велись на участке недр у Заказчика ООО «Разрез «Кузнецкий Южный». Далее, с июля по декабрь, вскрышные работы, уборка навалов велись на участке недр у Заказчика Кедровский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь по договору подряда №4401/23-1 от 30.06.2023.

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 2023 году составили **1 353 615** тыс. руб. (без НДС):

	выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница
Наименование	счет 90.01	счет 90.03	обороты	№ стр.	обороты	№ стр.	БУ и НУ
оказаных услуг	обороты с НДС	сумма НДС	без НДС	формы №2	без НДС	декларации	
выполнение вскрышных работ	511 845 023,28	85 307 503,88	426 537 519,40	2110	426 537 519,40	011	0
выполнение навалов	482 319 372,60	80 386 562,10	401 932 810,50	2110	401 932 810,50	011	0
Услуги специального автомобиля робот	9 000,00	1 500,00	7 500,00	2110	7 500,00	011	0
выполнение работ экскаваторами	20 897 580,72	3 482 930,12	17 414 650,60	2110	17 414 650,60	011	0
Услуги по доставке груза автомобильным	223 143,13	37 190,52	185 952,61	2110	185 952,61	011	0
комплекс работ по вскрыше	495 562 462,12	82 593 743,70	412 968 718,42	2110	412 968 718,42	011	0
комплекс работ по навалам на	11 726 975,24	1 954 495,87	9 772 479,37	2110	9 772 479,37	011	0
прочие работы с транспортированием	3 358 885,38	559 814,23	2 799 071,15	2110	2 799 071,15	011	0
выполнение работ автогрейдером	3 483 480,00	580 580,00	2 902 900,00	2110	2 902 900,00	011	0
прочие работы без транспортировки	622 606,44	103 767,74	518 838,70	2110	518 838,70	011	0
комплекс работ по добыче угля	86 306 759,36	14 384 459,89	71 922 299,47	2110	71 922 299,47	011	0
реализация готовой продукции	7 982 496,55	1 330 416,09	6 652 080,46	2110	6 652 080,46	011	0
Итого	1 624 337 784,82	270 722 964,14	1 353 614 820,68		1 353 614 820,68		0,00

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

- 2018 год - **1 452 566** тыс. руб.
- 2019 год - **1 733 186** тыс. руб.
- 2020 год – **1 465 952** тыс. руб.
- 2021 год – **1 527 598** тыс. руб.
- 2022 год - **1 448 095** тыс. руб.

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 по 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». В 2022 году работы велись в границах горного и земельного отвода лицензионного участка г.Осинники 23 км восточнее от пос. Высокий.

Также в 2022 году нашими Заказчиками были: ООО «СТРОЙМАШТОРГ» по договору №14/10/22 на оказание услуг специальной техникой от 17.10.2022 и ООО «СИБТРЕЙД» по договору №25-03/21-1 перевозки грузов от 25.03.2021.

30 июня 2023 года был заключен договор подряда №4401/23-1 с Филиалом АО УК Кузбассразрезуголь Кедровский угольный Разрез на комплекс вскрышных работ и уборку навалов на участке недр Кедровско – Крохалевского месторождения каменного угля в границах лицензии. Выручка от АО УК Кузбассразрезуголь Кедровский угольный Разрез за 2023 год составила 61% в общей доле выручки.

Основные производственные показатели за 2023 год:

наименование оказанных услуг	единица измерения	количество	выручка без НДС	выручка с НДС
вскрышные работы, в т.ч.				
выполнение вскрышных работ	м3	2 918 420,00	426 537 519,40	511 845 023,28
выполнение навалов	м3	2 791 650,00	401 932 810,50	482 319 372,60
итого по АО "УК"Кузбассразрезуголь"			***828 470 329,90***	***994 164 395,88***
Услуги специального автомобиля робот	ч	1,00	7 500,00	9 000,00
итого по ООО "АГМ-ГРУПП"			***7 500,00***	***9 000,00***
выполнение работ экскаваторами	м3		17 414 650,60	20 897 580,72
итого по ООО "Строймашторг"			***17 414 650,60***	***20 897 580,72***
Услуги по доставке груза автомобильным транспортом	т. Км	23 488,75	185 952,61	223 143,13
итого по ООО "СибТрейд"			***185 952,61***	***223 143,13***
комплекс работ по вскрыше	м3	2 411 276,00	412 968 718,42	495 562 462,12
комплекс работ по навалам на автотранспорт	м3	57 182,00	9 772 479,37	11 726 975,24
прочие работы с транспортированием	м3	16 492,00	2 799 071,15	3 358 885,38
выполнение работ автогрейдером	ч	1 015,00	2 902 900,00	3 483 480,00
прочие работы без транспортировки	м3	14 229,00	518 838,70	622 606,44
комплекс работ по добыче угля	тн	723 802,89	71 922 299,47	86 306 759,36
итого по ООО "Разрез Кузнецкий Южный"			***500 884 307,11***	***601 061 168,54***
итого вскрышные работы			***1 346 962 740,22***	***1 616 355 288,27***
производство фильтров, в т.ч.				
АО "Разрез Октябринский"	шт	9,00	52 500,00	63 000,00
ИП Гук Алексей Алексеевич	шт	80,00	405 000,00	486 000,00
ООО "Автоколонна-К"	шт	98,00	367 500,00	441 000,00
ООО "АГМ-ГРУПП"	шт	15,00	52 500,00	63 000,00
ООО "АСТ"	шт	100,00	370 833,33	445 000,00
ООО "ИСТВИНД РУС"	шт	4,00	18 333,34	22 000,00
ООО "КузбассТехГрупп МК"	шт	21,00	17 500,00	21 000,00
ООО "Спецтрансгрупп"	шт	10,00	31 666,67	38 000,00
ООО "Строймашторг"	шт	55,00	206 250,00	247 500,00
ООО "ТК АВТОТРЕЙДОЙЛ"	шт	4,00	15 000,00	18 000,00
ООО ТД "СДС-Трейд"	шт	884,00	5 114 997,12	6 137 996,55
итого производство фильтров			***6 652 080,46***	***7 982 496,55***
ВСЕГО			**1 353 614 820,68**	**1 624 337 784,82**

Финансовые показатели в 2023 году немного ухудшились из-за общей сложной экономической ситуацией в стране в связи с введением санкций, а также кризисом в угольной промышленности.

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 проданной 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 2023 году составила **1 198 200** тыс. руб. (без НДС).Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **74 413** тыс.руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила **1 375 029 778** руб. В том числе прямые расходы – **319 944 725** руб., косвенные расходы - **1 016 590 085** руб., цена приобретения прочего имущества – **3 674 334** руб., остаточная стоимость реализованных ОС - **34 466 307** руб., убытки от реализации имущества **354 327** руб.

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 **64 518 603** руб. и постоянной разницы на сумму **696 042** руб. следующим образом:

1. Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации по лизинговому имуществу для целей налогового и бухгалтерского учета, расходам по лизинговым платежам, а также перерасчету прямых расходов для целей налогового учета на остатки готовой продукции по сч.43.
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):

- 2018 год - **1 360 531** тыс. руб.
- 2019 год - **1 622 516** тыс. руб.
- 2020 год - **1 280 506** тыс. руб.
- 2021 год – **1 434 427** тыс. руб.
- 2022 год - **1 400 496** тыс. руб.

РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности . руб.

	бухгалтерский учет			налоговый учет				
расходы по обычным видам деятельности	счет БУ	обороты без НДС	№ стр. формы №2	прямые расходы	косвенные расходы	№ стр. прил №2 к листу 02 декларации	Разница ПР	Разница ВР
амортизация ОС, НМА	90,02	89 178 351,37	2120	21 299 800,84		*010 /131*	-180 696,68	-67 697 853,85
материальные расходы	90,02	194 340 361,45	2120	194 392 590,54		010		52 229,09
компенсация за личный	90,02	578 669,00	2120		79 000,00	040	-499 669,00	
лизинговые платежи (учет на балансе лизингодателя договоры до 2022г)	90,02	7 762 417,15	2120		7 762 417,15	040		
налог на имущество					98 623,00	*040 / 041*		
оплата услуг сторонних организаций	90,02	777 490 840,69	2120		777 490 840,69	040		
оплата труда	90,02	87 606 175,79	2120	87 623 684,84		010		17 509,05
оплата больничного первые 3 дня	90,02	308 744,26	2120		308 744,26	040		
оплата проживания на вахте	90,02	2 406 200,00	2120		2 406 200,00	040		
сервисное обслуживание экскаваторов, автотранспорта, ТО	90,02	199 748,95	2120		199 748,95	040		
страховые взносы	90,02	16 603 308,89	2120	16 606 706,13		010		3 397,24
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	991 264,90	2120		997 498,53	040		6 233,63
страхование ОСАГО, КАСКО	90,02	2 774 935,47	2120		2 774 935,47	040		
транспортный налог	90,02	402 849,00	2120		402 849,00	*040 / 041*		
расходы на обучение	90,02	251 704,68	2120		255 200,00	040		3 495,32
расходы на услуги связи	90,02	106 400,00	2120		106 400,00	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	2 614 846,49	2120		2 634 114,61	040		19 268,12
расходы по лизингу	90,02		2120		136 011 634,22	040		136 011 634,22
Расходы по лизингу (увеличение суммы лизинговый платежей)	90,02	2 932 613,74	2120					-2 932 613,74
ремонт ОС	90,02	5 928 958,76	2120		5 928 958,76	040		
прочие расходы	90,02	5 700 453,84	2120		5 927 380,21	040		226 926,37
электроэнергия	90,02	21 463,62	2120	21 942,70		040		479,08
всего себестоимость продаж		**1 198 200 308,05**	2120					
амортизация ОС	90,08	5 075 946,29	2220		3 883 844,75	*040 / 131*		-1 192 101,54
вывоз мусора	90,08	5 032,42	2220		5 032,42	040		
земельный налог	90,08	12 129,00	2220		12 129,00	040 / 041		
командировочные расходы	90,08	173 204,00	2220		173 204,00	040		
компенсация за личный автотранспорт	90,08	18 676,00	2220		3 000,00	040	-15 676,00	
консультационные услуги	90,08	11 905,00	2220		11 905,00	040		
материальные расходы	90,08	1 690 831,15	2220		1 690 831,15	040		
налог на имущество						*040 / 041*		
обслуживание "1С:Предприятие"	90,08	56 875,00	2220		56 875,00	040		
оплата труда	90,08	56 984 772,34	2220		56 984 772,34	040		
оплата больничного первые 3 дня	90,08		2220			040		
почтовые расходы	90,08	9 838,74	2220		9 838,74	040		
прочие расходы	90,08	251 677,43	2220		251 677,43	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,08	12 344,26	2220		12 344,26	040		
расходы на услуги связи	90,08	123 561,11	2220		123 561,11	040		
расходы на обучение	90,08	9 000,00	2220		9 000,00	040		
ремонт ОС	90,08	6 350,00	2220		6 350,00			
страхование ОСАГО, КАСКО	90,08	47 578,41	2220		47 578,41	040		
страховые взносы	90,08	8 955 771,74	2220		8 955 771,74	*040 / 041*		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,08	680 889,29	2120		680 889,29	040		
ТО, диагностика легкового	90,08		2120			040		
транспортный налог	90,08	162 629,00	2220		162 629,00	*040 / 041*		
электроэнергия	90,08	124 306,22	2220		124 306,22	040		
всего управленческие расходы		**74 413 317,40**	**2220**					
итого косвенные расходы				**319 944 725,05**	**1 016 590 084,71**		**-696 041,68**	**64 518 602,99**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2023 году составил **81 002** тыс. руб. (1 353 615 – 1 198 200 – 74 413)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж по основному виду деятельности составила **17 080** тыс. руб. (1 353 615 – 319 945 – 1 016 590)

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **143 953** тыс. руб.

РАСШИФРОВКА прочих доходов за 2023г.

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	
Альфа-Банк АО проценты по депозитному счету	2 332 200,02	2320	2 332 200,02	100	
ООО "Томь-Инвест" Договор займа б/н от 27.09.19	27 982,47	2320	27 982,47	100	
Итого по стр.2320 формы №2	**2 360 182,49**				
Аренда земли	20 000,04	2340	20 000,04	100	
Транспортный налог уточнен за 2022г	154 846,00	2340	154 846,00	100	
Перевыставленные услуги сторонних организаций	591 121,00	2340	591 121,00	100	
штрафы, пени за нарушение условий договора	135 000,00	2340	135 000,00	100	
Реализация ТМЦ	3 883 813,74	2340	3 883 813,74	014	
Реализация ОС	136 808 333,34	2340	136 808 333,34	030	
Итого по стр.2340 формы №2	**141 593 114,12**				
Итого по стр.100 прил.1 к листу 02 декларации			**3 261 149,53**		
ВСЕГО прочие доходы	**143 953 296,61**		**143 953 296,61**		**0,00**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **3 261** тыс. руб., сумма доходов от реализации прочего имущества составила **3 884** тыс. руб., от реализации основных средств **136 808** тыс.руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – **143 953** тыс. руб. Разницы БУ и НУ отсутствуют.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **156 399** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **1 048** тыс. руб., цена приобретения реализованного прочего имущества составила **3 674** тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – **34 466** тыс.руб., убытки от реализации имущества – **354** тыс. руб., убытки прошлых лет – **9** тыс.руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – **39 551** тыс. руб.

В течение 2023 года Общество погасило заемные средства ООО «Разрез «Кузнецкий Южный» в сумме 13 000 000 руб. и сумму 324 109 руб. начисленных процентов по ставке 5% годовых.

РАСШИФРОВКА прочих расходов за 2023г.

	бухгалтерский учет		налоговый учет			
наименование расходов	сумма	№ стр.	сумма	№ стр.	разница	разница
				декларации		
	без НДС	формы №2	без НДС	прил.2 к листу 02	ПР	ВР
Транспортный налог на ОС, не производственного назначения	19 008,00	2350	0,00		-19 008,00	
Амортизация ОС, не производственного назначения	47 455,20	2350	0,00		-47 455,20	
ТМЦ, услуги, не используемые в произв.целях	291 658,85	2350	0,00		-291 658,85	
Налог на имущество	98 623,00	2350	98 623,00	***040 / 041***		
госпошлина	21 900,00	2350	21 900,00	200		
курсовые разницы	409 969,45	2350	409 969,45	200		
Дебиторская задолженность	519 269,85	2350	0,00	200	-519 269,85	
прочие внереализационные расходы	7 072,54	2350	7 072,54	200	0,00	
Расходы на услуги банков	229 726,02	2350	229 726,02	200		
Убытки прошлых лет	9 000,00	2350	9 000,00	***300***		
перев.усл.сторонних организаций	0,00	2350	0,00	200		
Юридические услуги	0,00	2350	0,00	200		
Штрафы, пени к уплате за нарушение условий договора	55 000,00	2350	55 000,00	200 / 205		
Материальная помощь	4 000,00	2350	0,00		-4 000,00	
Расходы на благотворительность	171 690,00	2350	0,00		-171 690,00	
Реализация ОС	150 516 508,68	2350	34 466 306,66	***080***	3 064 672,19	-119 114 874,21
Сумма убытка от реализации ОС			354 327,00	***100***		354 327,00
Реализация ТМЦ	3 674 334,41	2350	3 674 334,41	***060***		
Итого по стр.2350 формы №2	**156 075 216,00**					
Проценты к уплате по договору займа	324 109,58	***2330***	324 109,58	200 / 201		
Итого по стр.200 прил.2 к листу 02 декларации			1 047 777,59			
ВСЕГО прочие расходы	**156 399 325,58**		**39 551 745,66**		**2 011 590,29**	**-118 760 547,21**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского учета 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 **116 847** тыс. руб. представляет собой:

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

- **292** тыс. руб. ТМЦ, услуги не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **172** тыс.руб. расходы на благотворительность;
- **47** тыс.руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **19** тыс.руб. транспортный налог по ОС непроизводственного назначения;
- **-3 065** тыс.руб. списаны ПР реализованных ОС
- **4** тыс.руб. материальная помощь
- **519** тыс.руб. дебиторская задолженность, не реальная к взысканию

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

- **119 115** тыс.руб. погашены ВР реализованных ОС
- **- 354** тыс.руб. убытки от реализации ОС

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 2023 год получена прибыль **124 994 663** руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2023 год уменьшена на сумму убытка 62 497 331 руб. и составила **62 497 332** руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году равна 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **12 499 466** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **68 555 164** руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль по дебету 99.02 составила **13 711 033** руб. (68 555 164 * 20%).

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная в 2023 году составила **55 333** тыс. руб.

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 № 26 от 30.12.2021г.

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 2022 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.В. _____(подпись)

Главный бухгалтер
Шинкевич О.А. _____(подпись)