Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

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 2023 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	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5110	за 20 22 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(вид нематериальных активов)		за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
		за 20 22 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 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	5150	за 20 22 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 23 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20 22 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5190	за 20 22 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: *(объект, группа объектов)*		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
		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	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	Изменения по ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [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 23 г.[1]	112641	(24083)	5748	(3963)	282	(5524)	(0)	(0)	114426	(29325)
	5210	за 20 22 г.[2]	136483	(24369)	3722	(27564)	5747	(5461)	0	( )	112641	(24083)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	8173	(3845)	0	(280)	279	(444)	( )	( )	7893	(4010)
здания		за 20 22 г.[2]	21864	(8909)	0	(13691)	5747	(683)	( )	( )	8173	(3845)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 23 г.[1]	1566	(1238)	0	(4)	3	(108)	( )		1562	(1343)
		за 20 22 г.[2]	1566	(1102)	0	( )		(136)	( )		1566	(1238)
Машины и оборудование		за 20 23 г.[1]	70439	(15814)	0	(0)	0	(3210)	( )		70439	(19024)
		за 20 22 г.[2]	70439	(12604)	0	(0)	0	(3210)	( )		70439	(15814)
Транспортные средства		за 20 23 г.[1]	2225	(2047)	0	(0)	0	(129)	( )		2225	(2176)
		за 20 22 г.[2]	2225	(1754)	0	(0)	0	(293)	( )		2225	(2047)
Другие виды основных средств		за 20 23 г.[1]	3722	(571)	0	(0)	0	(1050)	0	0	3722	(1621)
		за 20 22 г.[2]	0	(0)	3722	(0)	0	(571)	0	0	3722	(571)
Обязательства по аренде земельных участков		за 20 23 г.[1]	26516	(568)	5748	(3679)	0	(583)	0	0	28585	(1151)
		за 20 22 г.[2]	40389	(0)		(13873)	0	(568)	0	0	26516	(568)

Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 22 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	(0)		( )		( )			0	(0)
Здания		за 20 22 г.[2]	0	(0)		( )		( )			0	(0)
		за 20 23 г.[1]		( )		( )		( )			0	(0)
Сооружения		за 20 22 г.[2]		( )		( )		( )			0	(0)
		за 20 23 г.[1]		( )		( )		( )			0	(0)
Транспортные средства		за 20 22 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 23 г.[1]	0	256	(0)	(0)	256
	5250	за 20 22 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	256	(0)	(0)	256
Здания и сооружения		за 20 21 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
Машины и оборудование, транспортные средства		за 20 23 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 22 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 23 г.[1]	За 20 22 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 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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	194	129	129
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 первона-чальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 22 г.[2]		0	0	( )	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 22 г.[2]				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5315	за 20 22 г.[2]	12	(12)	0	(12)	12	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в облигации и другие долговые обязательства		за 20 22 г.[2]	0	0	0	( )	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
предоставленные займы		за 20 22 г.[2]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
прочие		за 20 22 г.[2]	12	(12)	0	(12)	12	0	0	0	(0)
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	5310	за 20 22 г.[2]	12	(12)	0	(12)	12	0	0	0	(0)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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		Изменения по ФСБУ 6/2020	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	8654	( )	34698	(33801)			x	9551	( )
	5420	за 20 22 г.[2]	15980	( )	37443	(44769)			x	8654	( )
в том числе: *сырье, материалы*		за 20 23 г.[1]	8654	( )	30246	(29349)			x	9551	( )
		за 20 22 г.[2]	8856	( )	37443	(37645)			x	8654	( )
затраты в незавершенном производстве		за 20 23 г.[1]		( )	4452	(4452)					( )
		за 20 22 г.[2]	7124	( )		(7124)				0	( )
в том числе: *товары*		за 20 23 г.[1]									
		за 20 22 г.[2]									

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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 23 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 22 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 23 г.[1]	4 293	(431)	7 423	(82)	(568)	(387)	398	0	10 761	(115)
	5530	за 20 22 г.[1]	7 543	(426)	688	(15)	(3 938)	(0)	10	0	4 293	(431)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	1 757	(431)	3 504	(82)	(112)	(387)	398		4 762	(115)
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 22 г.[2]	4 030	(426)	164	(15)	(2 437)	(0)	10	0	1 757	(431)
Авансы выданные		за 20 23 г.[1]	2 419	(0)	3 287	(0)	(339)	(0)	0	0	5 367	(0)
		за 20 22 г.[2]	3 473	(0)	407	(0)	(1 461)	(0)	0	0	2 419	(0)
Прочая		за 20 23 г.[1]	117	(0)	632	(0)	(117)	(0)	0	0	632	(0)
		за 20 22 г.[2]	40	(0)	117	(0)	(40)	(0)	0	0	117	(0)
Итого	5500	за 20 23 г.	4 293	(431)	7 423	(82)	(568)	(387)	398	0	10 761	(115)
	5520	за 20 22 г.[2]	7 543	(426)	688	(15)	(3 938)	(0)	10	0	4 293	(431)

5.2. Сомнительная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	115	115	431	431	426	426
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*		115	115	431	431	426	426
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 23 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 22 г.[2]	0	3139	0	(3139)	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 23 г.[1]	0			( )	( )	( )	0
кредиты и займы		за 20 22 г.[2]	0	3139		(3139)	( )	( )	0
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	60 928	22 081	0	(24 470)	(8 671)	0	49 868
	5580	за 20 22 г.[2]	100 145	15 861	0	(28 880)	(26 198)	0	60 928
в том числе: *расчеты с покупателями и поставщиками*		за 20 23 г.[1]	42 211	249	0	(7 469)	(8 671)	0	26 320
		за 20 22 г.[2]	72 961	726	0	(5 278)	(26 198)	0	42 211
~~в том числе:~~ ~~*авансы полученные*~~		~~за 20 23 г.[1]~~	~~5 836~~	~~612~~	~~0~~	~~(4 120)~~	~~(0)~~	~~0~~	~~2 328~~
		~~за 20 22 г.[2]~~	~~11 232~~	~~2 254~~	~~0~~	~~(7 650)~~	~~(0)~~	~~0~~	~~5 836~~
в том числе: *Прочая*		за 20 23 г.[1]	12 881	21 220	0	(12 881)	( )	0	21 220
		за 20 22 г.[2]	15 952	12 881	0	(15 952)	(0)	0	12 881
Итого		за 20 23 г.[1]	60 928	22 081	0	(24 470)	(8 671)	0	49 868
		за 20 22 г.[2]	100 145	15 861	0	(28 880)	(26 198)	0	60 928

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	28 060	34 640
Расходы на оплату труда	5620	77 734	72 915
Отчисления на социальные нужды	5630	23 682	22 106
Амортизация	5640	5 466	5 165
Прочие затраты	5650	36 504	36 868
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	171 446	171 694

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	6228	9329	(9164)	(0)	6393
в том числе: *Резерв на оплату отпусков*		6228	9329	(9164)	(0)	6393
				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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 2023 г.[1]		За 2022 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	2023 г.[1]	5910	0	0	(0)	0
	2022 г.[2]	5920	0	0	(0)	0
в том числе: (наименование цели)	2023 г.[1]		0	0	(0)	0
	2022 г.[2]		0	0	(0)	0
и т.д.						

Генеральный директор Дмитриенко А.В.

12 февраля 2024г.

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общества с ограниченной ответственностью «Погрузочно-транспортное управление»

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 235 человек. Численность работающих на отчетную дату в городе Коркино 164 человека, 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 31.12.2023г. составляет 10 000 рублей.
Учредители в уставном капитале ООО «ПТУ»:
- ООО «ХОУМ» ИНН 7451455821, имеющее 99% доли;
- Абрамова Екатерина Владимировна ИНН 741106705536, имеющая 1% доли.

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 08.11.2022г.

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 №29/1 от 22.04.2022г. и №33/6 от 10.05.2023г. «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; железнодорожные вагоны; 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 82,7 км.; эксплуатационная протяженность 57,7 км.; 6 железнодорожных станции; 21 стрелочных централизованных перевода; 102 нецентрализованных стрелочных переводов; 6 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 2023г. 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 2023 году составили **185 602** тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлый отчетный период 2022 год составили 176 653 тыс. руб. (без НДС).

Основными перевозчиками грузов в 2023г были:

ООО «Веллпроп» договор №204 от 01.01.2021г. выручка составила 27 905 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 103 563 тонн; 2 284 834 т.км.

ООО ЛУКОЙЛ-УРАЛНЕФТЕПРОДУКТ Договор №205//22UN-0002SS-03 от 01/01/2022г. выручка составила 108 782 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 291 133 тонн; 7 268 305 т.км.

ООО СИГМА договор №181 от 01.01.2021г. выручка составила 13 012 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 54 502 тонны; 925 214 т.км.

ООО ЛАБ ИНДАСТРИЗ договор №167 от 01.01.2021г. выручка составила 8 044 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 24 262 тонн; 339 668 т.км.

ООО СИГМА ХОЛДИНГ договор №182 от 01.01.2021г. выручка составила 3 313 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 9 713 тонн; 163 092 т.км.

ООО ЧЕЛЯБВТОРМЕТ договоры №186, №188 от 01.01.2021г. выручка составила 3 135 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 11 432 тонны; 168 544 т.км.

ООО НБ Копейская договор №199 от 01.01.2021г. выручка составила 2 750 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 11 642 тонны; 197 914 т.км.

ООО ЮЖНО-УРАЛЬСКАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ договор №202 от 01.01.2021г. выручка составила 4 798 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 19 535 тонн; 312 624 т.км.

ООО ФАБРИКА ЮЖУРАЛКАРТОН договор №174 от 01.01.2021г. выручка составила 3 787 тыс. руб. (НДС в т.ч.) было перевезено грузов 12 817 тонн; 205 072 т.км.

Основным арендатором грузовых вагонов в 2023г. были:

ООО ТРАНССИБУРАЛ-МУЛЬТИМОДАЛЬНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ по договору №64 от 05.05.2021г. выручка составила 18 620 тыс. руб. (НДС в т.ч.).

В 2023г. выполнен капитальный ремонт дизель-генераторной установки Д-50 тепловоза ТЭМ2У №379 СПЕЦТЕХПРОЕКТ ООО. Выручка составила 8 160 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 2023 году составили **147 548** тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

- Материальные расходы –27 937 тыс. руб.;
- Амортизация ОС – 5 466 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда – 69 868 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 21 302 тыс. руб.;
- Услуги сторонних организаций – 14 465 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 8 510 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2023 году составили 23 898 тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

- Материальные расходы –124 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда – 7 866 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды – 2 379 тыс. руб.;
- Услуги сторонних организаций – 12 270 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 1 259 тыс. руб.

Расходы за прошлый отчетный период 2022 год составили 148 944 тыс. руб. (без НДС).

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил прибыль **14 156** тыс. руб. по бухгалтерскому учету.

5. Прочие доходы

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

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **12 982** тыс. руб. (без НДС).

в том числе:

- Доходы от реализации металлолома, прочего имущества – 619 тыс. руб. (без НДС);
- Материалы, оприходованные в результате инвентаризации –591 тыс. руб.;
- Материалы, полученные от демонтажа ОС – 1 338 тыс. руб.;
- Восстановлена сумма резерва по сомнительным долгам – 10 тыс. руб.;
- Возмещение убытков по ремонту вагонов, восстановлению ж/д путей –58 тыс.руб.;
- Списание просроченной кредиторской задолженности – 6 315 тыс. руб.;
- Сумма перерасчета арендной платы за землю за 2019-2022г.г. –3 951 тыс. руб.;
- Прочие доходы –100 тыс. руб.

Сумма процентов, полученная по депозитной сделке с ПАО «Сбербанк» за 2023г. составила 355 тыс. руб.

6. Прочие расходы

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

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **2 257** тыс. руб. (без НДС).

- Материальная помощь, пособия – 347 тыс. руб.;
- Налог на имущество, транспортный налог, гос. пошлина – 457 тыс. руб.;
- Услуги банков – 164 тыс. руб.;
- Возмещение убытков – 535 тыс. руб.;
- Материалы, затраты не производственного назначения – 521 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам– 82 тыс. руб.;
- Прочие расходы –151 тыс. руб.

Сумма процентов по обязательствам по аренде земли в 2023 году составила – 3 404 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 2023 году составила 20%.

Сумма прибыли по бухгалтерскому учету до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета за 2023 год составила **21 832** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете Дт 99.02.2 Кт 68.04 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 4 366 тыс. руб.

Сумма доходов по налоговому учету составила 199 558 тыс. руб.

Сумма расходов по налоговому учету составила 175 602 тыс. руб.

Разница в расходах в бухгалтерском и налоговом учете в размере **2 124** 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 **1038** тыс. руб. (вычитаемые временные разницы, налогооблагаемые временные разницы):

- Амортизация ОС, по которым начислена амортизационная премия, не принимаемая к НУ – 302 тыс. руб. (Дт 77 Кт 68.04 – 60 тыс. руб.);
- Амортизация по праву пользования активом (аренда земли), не принимаемая к НУ – 583 тыс. руб. (Дт 77 Кт 68.04 – 117 тыс. руб.);
- Расходы по обязательствам по аренде земли (процентный расход), не принимаемые к НУ – 3 404 тыс. руб. (Дт 77 Кт 68.04 – 681 тыс. руб.);
- Расходы по арендным платежам за землю (не принимается к расходам в БУ) – 3 416 тыс. руб. (Дт 68.04 Кт 09 – 683 тыс. руб.);
- Резерв на отпуска (не принимается к расходам в НУ) - 9 329 тыс. руб. (Дт 09 Кт 68.04 – 1 866 тыс. руб.);
- Оплата отпускных работникам предприятия (не принимается к расходам в БУ) – 9 164 тыс. руб. (Дт 68.04 Кт 09 – 1 833 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль составил **208** тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)

- из постоянных разниц **1085** тыс. руб. (постоянный налоговый расход):

- Расходы из прибыли – 852 тыс. руб. (Дт 99.02.3 Кт 68.04 – 170 тыс. руб.);
- Амортизация ОС с увеличенным сроком полезного использования – 218 тыс. руб. (Дт 99.02.3 Кт 68.04 – 44 тыс. руб.);
- Амортизация непроизводственных ОС – 15 тыс. руб. (Дт 99.02.3 Кт 68.04 – 3 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 23 956 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **4 791** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

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 2023 года сумма резерва составляет 6 228 тыс. руб. За 2023 год создано резерва 9 329 тыс. руб. В 2023 году использовано резерва на оплату отпусков 9 164 тыс. руб. По итогам инвентаризации на 31.12.2023г. сумма резерва на оплату отпусков составила **6 393** тыс. руб.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил прибыль **17 249** тыс. руб.

10. Порядок учета аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н в отношении договоров аренды.

При применении ФСБУ 25/2018 платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
В качестве ставки дисконтирования Общество применяет ставку, предоставленную ПАО «Сбербанк России» для финансирования юридических лиц в размере 13,2% годовых.
При учете обязательств по аренде применяется следующуя справка - расчет:

График платежей		Дисконтированный платеж (3)	Процентный расход (4)	Уменьшение обязательства (5)	Остаток задолженности (6)
Дата платежа (1)	Сумма платежа (2)				

и бухгалтерские проводки:
Дт 08.10 Кт 76.07.1 отражено первоначальное обязательство перед арендодателем
Дт 01.03 Кт 08.10 отражено право пользования активом
Дт 76.07.5 Кт 76.07.1 начислена общая сумма процентов
ежемесячно:
Дт 76.07.1 Кт 76.07.2 начислен текущий платеж
Дт 91.02 Кт 76.07.5 начислены проценты
Дт 76.07.5 Кт 76.07.1 увеличение обязательства на величину %
Дт 76.07.2 Кт 51 перечислен арендный платеж
Дт 20.01 Кт 02.03 начислена амортизация по праву пользования активом

В 2023г. пересчитаны обязательства по аренде земельных участков в соответствии с размером арендной платы на 2023г. по договорам:
- №1703-09 от 02.12.2009г. с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Челябинской области на земельный участок с кадастровым номером 74:31:00 00 000:0032;
- №20-0265 от 24.03.2020г. с Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области на земельный участок с кадастровым номером 74:30:0000000:14701;
- №36/2019 от 14.02.2019г. с Комитетом по управлением имуществом и земельным отношениям Сосновского муниципального района Челябинской области на земельный участок с кадастровым номером 74:19:2102001:53.
В 2023г. создано новое обязательства по аренде земельного участка по договору
- №73/23 от 28.07.2023г. с Администрацией Коркинского муниципального округа на земельный участок с кадастровым номером 74:31:0113002:711.

Сальдо по арендным обязательствам на 31.12.2023г. составило 29 160 тыс. руб., оно состоит из:
- Арендное обязательство (счет 76.07.1) – 164 526 тыс. руб.;
- Задолженность по арендным платежам (счет 76.07.2) – 601 тыс. руб. (реальная задолженность);
- Проценты по аренде (счет 76.07.5) – 135 967 тыс. руб.
и отражено:
- по строке 1450 Баланса в сумме **28 559** (164 526 – 135 967) тыс. руб.;
- по строке 1550 Баланса в сумме **601** тыс. руб.
В 2023г. сумма процентов по арендным платежам составила 3 404 тыс. руб. указана в Отчете о финансовых результатах строка 2330.

Деятельность по сдачи в аренду железнодорожных вагонов, железнодорожных путей является операционной арендой. В 2023г. выручка ООО «ПТУ» от предоставления имущества в аренду составила 17 535 тыс. руб. без НДС.

11. Сведения о выплатах управленческого персонала за 2023 год согласно ПБУ 11/2008г.

За 2023 год были произведены следующие оплаты управленческому персоналу:

Суммы, подлежащие выплате в течении отчетного года составляют 8 276 тыс. руб.

в том числе:

- Зарплата - 8 276 тыс. руб.;
- Оплата больничного листа – 36 тыс. руб.;
- Отпуск по календарным дням – 232 тыс. руб.

Перечислен НДФЛ – 1 058 тыс. руб.

12. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 01.01.2023г. ООО «ПТУ» был создан резерв по сомнительным долгам по контрагентам:

- ООО «ГОРКА» на сумму 30 тыс. руб. В 2023г. на расчетный счет ООО «ПТУ» от ООО ГОРКА» поступило 10 тыс. руб. Сумма резерва была уменьшена на 10 тыс. руб. Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составило 20 тыс. руб.;

- ООО «Челябинский Завод Камня» на сумму 386 тыс. руб. В 2023г. за счет резерва по сомнительным долгам списана задолженность покупателя в связи с исключением ООО «Челябинский Завод Камня» из ЕГРЮЛ 29.06.2023г.

- Индивидуальный предприниматель Ваганов Денис Павлович на сумму 14 тыс. руб. Основанием для создания резерва является договор аренды недвижимого имущества № 2 от 01.12.2023г. В 2023г. сумма резерва увеличена на 82 тыс. руб.

Кредитовое сальдо на 31.12.2023г. по счету 63.1 в сумме 115 тыс. руб. уменьшает сумму дебиторской задолженности отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

13. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы на 01.01.2023г. составляли 6 546 тыс. руб. В 2023 году произведено начисление в сумме 30 154 тыс. руб. и уменьшение в сумме 2 516 тыс. руб. отложенного налогового актива. Дебетовое сальдо по счету 09 в сумме **34 184** тыс. руб. отражено по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые обязательства на 01.01.2023г. составляли 6 275 тыс. руб. В соответствии с хозяйственными операциями в 2023г. отложенное налоговое обязательство увеличено на 28 288 тыс. руб. и уменьшено в сумме 858 тыс. руб. Кредитовое сальдо по счету 77 в сумме **33 705** тыс. руб. отражено по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса.

14. Порядок учета основных средств. Сведения о незавершенных капитальных вложениях

Учет основных средств в 2023г. регламентируется ФСБУ 6/2020.

На 31.12.2023г. была проведена проверка на обесценение основных средств и изменение элементов амортизации. В ходе проверки комиссией выяснено отсутствие признаков обесценения. Изменения элементов амортизации не произведено, так как условия эксплуатации основных средств остались прежними.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю, в связи с тем, что:
- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной.

В 2023г. начато капитальное строительство объекта «Сеть газопотребления к зданию вагонное депо», расположенного по адресу , г.Копейск, ул. Китайская, 1.

Затраты, выполненные подрядным способом составили 49 тыс. руб., хозяйственным способом – 207 тыс. руб.

Сальдо по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» на 31.12.2023г. в размере 256 тыс. руб. отражено в сумме по строке 1150 Баланса «Основные средства».

15. Сведения о полученных основных средствах, числящихся за балансом

В 2023г. произведено увеличение кадастровой стоимости земельного участка расположенного по адресу Челябинская обл., Еткульский район на 65 тыс. руб. согласно Приложения №2 к договору аренды №111/10 от 15.07.202101г. «Расчет арендной платы на 2023г.»

На 31.12.2023г. стоимость земельных участков, полученных в аренду учитывается за балансом на счете 001, составляет 194 тыс. руб.

16. Информация о забалансовых счетах организации

Для контроля материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, применяется счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в разрезе складов. До 2022 года данные ТМЦ были учтены на счете 10.09.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности (ОС)» На 31.12.2023г. стоимость ТМЦ составила 2 135 тыс. руб.

Списанная по срокам исковой давности задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на счете 007 с разбивкой по контрагентам и договорам. На 31.12.2023г. сумма задолженности составила 2 362 тыс. руб.

Спецодежда в эксплуатации учитывается на счете МЦ.02 с момента выдачи работнику до полного износа (списания). На 31.12.2023г. сумма спецодежды с эксплуатации составила 1 530 тыс. руб.

17. Сведения об условных обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023г. у ООО «Погрузочно-транспортного управление» отсутствуют судебные разбирательства на стадии рассмотрения.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

В 2023г. произошло увеличение прибыли от основной деятельности на **9 186** тыс. руб.

Для сохранения и улучшения деятельности предприятия продлены на 2024г. действующие в 2023г. договора на оказание железнодорожных услуг, аренду имущества. На 2024г. заключен новый договор аренды грузовых вагонов с организацией ООО «Желдорсервис» с увеличенной суммой арендной платы.

СВО в 2023г. не оказала влияния на производственную деятельность предприятия.

ООО «Погрузочно-транспортное управление» продолжает принимать меры по сокращению расходов по потреблению электрической энергии объектами предприятия. Так в 2023 году предприятие продолжило замену осветительных приборов на энергосберегающие светильники. Было установлено 30 новых светильников на станции «Камышное» и 20 в Локомотивном депо «Коркино».

В целях продолжения сокращения потребления электрической энергии была полностью переделана система отопления в помещении станции «Камышное», произведена замена электрокотла мощностью 24 кВт на 12 кВт. Применение новых отопительных приборов и их компонентов дало сокращения потребления электрической энергии практически вдвое, по сравнению с периодом прошлого года.

В 2023 году было закуплено материалов и запасных частей на сумму 16 178 тыс. руб Было приобретено для ремонта железнодорожных путей шпал деревянных 3 525 штук на сумму 3 878 тыс. руб., болтов путейских на сумму 210 тыс. руб. Был проведен деповской ремонт полувагонов имеющих выход на пути общего пользования в количестве 7 штук на сумму 740 тыс. руб. Приобретена спецодежда в 2023г. на сумму 1 319 тыс. руб.

Проведена работа по снижению стоимости арендной платы за землю по Коркинскому муниципальному округу и Сосновскому муниципальному району. Экономический результат составил 3 951 тыс. руб.

Все выполненные мероприятия за 2023 год проводились с целью сокращения расходов, улучшения условий труда и эффективной стабильности в работе.

На 2024 год, для сохранения стабильной и ритмичной работы предприятия, продлены все действующие договора по перевозкам и обслуживанию клиентов. Заключены новые договора: на аренду полувагонов; ремонт двух локомотивов ТЭМ-2 в объеме ТО-3 с ООО «СпецТехПроект».

Запланированы демонтажные работы трех стрелочных переводов и рельсошпальной решетки протяженностью 1,45 км объектов парк «Курочкино», парк «Деловой Двор», парк «Роза», не используемых в производственном процессе предприятия.

В 2024г. предусмотрен капитальный ремонт железнодорожного пути протяженностью 1 км парка «Кирзавод», ремонты собственных локомотивов ТЭМ-2 в объеме ТО-3, ТР-1.

В 2024г. запланировано окончание работ по строительству сети газопотребления и подведение точки газоснабжения участка «ПТОЛ» г. Копейск, что приведет к дальнейшему сокращению расходов потребления электрической энергии.

Все планируемые на 2024 год работы направлены на улучшение и экономически стабильную работу предприятия, получение прибыли.

Необходимо отметить, что ООО «Погрузочно-транспортное управление» не имеет задолженности по налогам, сборам и заработной плате.

20. События после отчётной даты

События, произошедшие после отчетной даты, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

21. 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).

Бенефициарными владельцами ООО «ПТУ» являются:
- Зарубина Наталья Владимировна ИНН 745103518197,
- Абрамова Екатерина Владимировна ИНН 741106705536.

Совместная деятельность с другими юридическими организациями с целью извлечения экономических выгод или дохода не ведется.

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 2023 год ООО УК «ЮГК» оказало услуг на сумму 12 000 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 учредителями (участником) предприятий являются ООО «ХОУМ» ИНН 7451455821 и физическое лицо Абрамова Екатерина Владимировна.

Между ООО «Погрузочно-транспортное управление» и ООО «КЭВРЗ» заключены договора: №389 от 28.09.2009г. (отопление), №14 от 01.01.2016г. (поставка кислорода), №15 от 01.01.2016г. (поставка зап.частей. ТМЦ), №18 от 28.01.2019г. (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 01.10.2019г., договор работы техники №118 от 01.01.2021г. договор на кап. ремонт ж/д пути №137 от 01.10.2022г., договор о предоставлении персонала №64 от 20.06.2023г., действующие в период 2023г.

За 2023 год ООО «Погрузочно-транспортное управление» приобрело у ООО «КЭВРЗ» товаров (работ, услуг) на сумму 2 293 тыс. руб. и оказало работ (услуг) на сумму 4 477 тыс. руб.

22. 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 материальн 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, услуг 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 использованных сотрудниками на отчетную дату.

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. на ООО «ПТУ» отсутствуют.

23. Изменения в учетной политике на 2024 год

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024г. учетная политика предприятия будет дополнена следующим содержанием:

- Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 будет осуществлен без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному (п. 53 ФСБУ 14/2022);

- Лимит стоимости для малоценных НМА устанавливается в размере 100 000,00 руб.;

- Амортизация будет начисляться линейным методом.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024г. не планируется.

Генеральный директор
Дмитриенко Андрей Викторович _____(подпись)

12 февраля 2024 года.