

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Уральская диатомитовая компания»
За 2023 год**

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «Уральская диатомитовая компания»

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «Уральская диатомитовая компания»

Юридический адрес: 624860, Свердловская область, город Камышлов, улица Строителей, 1

Основные виды деятельности:

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 127 человека

В состав руководства на предприятии входят:

Генеральный директор Чурбанов Андрей Владимирович

Главный бухгалтер Быкова Татьяна Яковлевна

Технический директор Ватагин Егор Иванович

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости;

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

• В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

4. Доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 50 661 тыс.руб , в том числе:

- прочая реализация материалов 1 018 тыс.руб

Прочие расходы за 2023 год составили 44 459 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату услуг банков 2 123 тыс.руб

- прочая реализация 872 тыс.руб

5 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль , постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете .При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль , отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Учредители ОАО «Строймашпроект» - 86,26%

ООО «Корпорация АФК» - 13,74%

Генеральному директору в 2023 году не выплачивались вознаграждения, не предусмотренные контрактом.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв по отпускам. По состоянию на 31.12.2023г его размер составляет 7 440 тыс.руб.

8. Операции в иностранной валюте

Операции с иностранной валютой не осуществлялись.

9. Изменения оценочных значений

Общество создает резерв по сомнительным долгам. За 2023 год величина резерва увеличилась на 577 тыс. руб., и составила 800 тыс. руб. на конец года.

Директор



(Чурбанов А.В.)

