ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

за 2025 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. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 30% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **79** человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. 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 2025 году осуществлялась Обществом весь период и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. С января по март комплекс работ по вскрыше и добыче угля велись на участке недр у Заказчика Кедровский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь по договору подряда №0729/24-1 от 12.02.2024, а также Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь по договору №0773/25-1 на комплекс работ от 28.12.2024 в течение всего 2025 года.

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 2025 году составили **2 128 578** 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	2 440 010 656,56	406 668 442,76	2 033 342 213,80	2110	2 033 342 213,80	011	0
выполнение добычных работ	25 315 560,00	4 219 260,00	21 096 300,00	2110	21 096 300,00	011	0
Выполнение работ по снятию и транспортированию ПСП	4 757 385,60	792 897,60	3 964 488,00	2110	3 964 488,00	011	0
Транспортировка вскрыши автотранспортом	36 416 617,20	6 069 436,20	30 347 181,00	2110	30 347 181,00	011	0
Выполнение вскрышных работ (экскавация)	1 807 238,40	301 206,40	1 506 032,00	2110	1 506 032,00	011	0
Реализация готовой продукции	45 986 250,00	7 664 375,02	38 321 874,98	2110	38 321 874,98	011	0
Итого	**2 554 293 707,76**	**418 051 242,96**	**2 128 578 089,78**		**2 128 578 089,78**		**0,00**

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

- 2020 год – **1 465 952** тыс. руб.
- 2021 год – **1 527 598** тыс. руб.
- 2022 год - **1 448 095** тыс. руб.
- 2023 год - **1 353 615** тыс. руб.
- 2024 год – **1 566 964** тыс.руб.

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 2024 год составила 98,1% в общей доле выручки.

В 2024 году собственными силами было изготовлено 7 764 штук воздушных фильтров для двигателей внутреннего сгорания, реализовано на сторону 5095 штук. Приобретено два дополнительных станка в Цех по производству фильтров.

В 2025 году продолжились работы у Заказчика АО УК Кузбассразрезуголь: Беловский городской округ филиал Бачатский угольный разрез на участке недр в границах лицензий, филиал Кедровский угольный Разрез на участке недр Кедровско – Крохалевского месторождения каменного угля в границах лицензии.

В 2025 году собственными силами было изготовлено 9 406 штук воздушных фильтров для двигателей внутреннего сгорания, реализовано на сторону 9 106 штук.

Основные производственные показатели за 2025 год:

наименование оказанных услуг ОКВЭД 43.12.4	единица измерения	количество	выручка без НДС, руб.	выручка с НДС, руб.	заказчик
выполнение вскрышных работ	м3	12 005 772,00	2 028 507 031,80	2 434 208 438,16	Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
выполнение добычных работ	тн	424 575,00	8 491 500,00	10 189 800,00	Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
Выполнение работ по снятию и транспортированию ПСП	м3	25 800,00	3 964 488,00	4 757 385,60	Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
Транспортировка вскрыши автотранспортом	м3	267 800,00	30 347 181,00	36 416 617,20	Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
Выполнение вскрышных работ (экскавация)	м3	68 456,00	1 506 032,00	1 807 238,40	Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
по Бачатский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь ИНН 4205049090			***2 072 816 232,80***	***2 487 379 479,36***	
выполнение вскрышных работ	м3	219 781,00	4 835 182,00	5 802 218,40	Кедровский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
выполнение добычных работ	тн	630 240,00	12 604 800,00	15 125 760,00	Кедровский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь
по Кедровский угольный Разрез Филиал АО УК Кузбассразрезуголь ИНН 4205049090			***17 439 982,00***	***20 927 978,40***	
ВСЕГО			**2 090 256 214,80**	**2 508 307 457,76**	

Реализация готовой продукции воздушных фильтров для двигателей внутреннего сгорания ОКВЭД 28.29.13

Покупатель	ИНН	единица измерения	количество	выручка, без НДС	выручка, с НДС
АО "Разрез Октябринский"	4211011062	шт	3	17 500,00	21 000,00
ИП Гук Алексей Алексеевич	421189012563	шт	277	1 434 666,64	1 721 600,00
ООО АВТОКОЛОННА 2015	4252009200	шт	3252	14 584 833,34	17 501 800,00
ООО АГМ-ГРУПП	5401991090	шт	290	1 404 166,67	1 685 000,00
ООО ГТК	4223126741	шт	228	76 000,00	91 200,00
ООО КУЗБАССПЕЦТРАНС	4205335439	шт	63	180 000,00	216 000,00
ООО КузбассТехГрупп МК	4223062985	шт	4	21 500,00	25 800,00
ООО МЕТАЛЛООБРАБОТКА	4202052520	шт	30	112 500,00	135 000,00
ООО Регион 42	4217104669	шт	860	5 016 666,66	6 020 000,00
ООО СКТ ГРУПП	4205412027	шт	983	3 064 416,67	3 677 300,00
ООО Спецтрансгрупп	7017395230	шт	54	185 000,00	222 000,00
ООО Строймашторг	4202041575	шт	52	216 666,67	260 000,00
ООО ТД "СДС-Трейд"	4205101769	шт	1275	5 922 125,01	7 106 550,00
ООО ТД СИБИРЬ	4217068072	шт	1095	2 904 166,67	3 485 000,00
ООО ТЕХНОДРОМ	2222877621	шт	10	12 500,00	15 000,00
ООО ТК АВТОТРЕЙДОЙЛ	4205331882	шт	42	120 666,66	144 800,00
ООО ТК Регион 42	4220037324	шт	528	2 816 000,00	3 379 200,00
ООО УГЛИ КУЗБАССА	7706807582	шт	60	232 499,99	279 000,00
итого			**9106**	**38 321 874,98**	**45 986 250,00**

Финансовые показатели в 2025 году в сравнении с прошлым годом улучшились.

3. Расходы, связанные с реализацией.

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

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости 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 2025 году составила **1 900 676** тыс. руб. (без НДС). Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **151 947** тыс.руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила **2 044 850 603** руб. В том числе прямые расходы – **249 851 341** руб., косвенные расходы - **1 778 720 443** руб., цена приобретения прочего имущества – **4 218 419** руб., остаточная стоимость реализованных ОС - **11 078 079** руб., убытки от реализации имущества **982 321** 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 **23 170 016** руб. и постоянной разницы на сумму **936 060** 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, разница по списанию косвенных расходов по сч.20 в случае отсутствия выручки (уч. Разрез Бачатский за декабрь 2024г).
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 (себестоимость продаж) по стр.2120, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год - **1 280 506** тыс. руб.
- 2021 год – **1 434 427** тыс. руб.
- 2022 год - **1 400 496** тыс. руб.
- 2023 год - **1 198 200** тыс. руб.
- 2024 год - **1 335 303** 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	84 123 455,12	2120	12 571 117,21		*010 /131*	0,00	-71 552 337,91
материальные расходы	90,02	69 748 268,40	2120	69 746 202,56		010		-2 065,84
маркшейдерские услуги	90,02	2 700 000,00	2120		2 700 000,00	040		
компенсация за личный	90,02	1 091 748,00	2120		155 688,00	040	-936 060,00	
оплата услуг сторонних организаций	90,02	1 546 669 713,14	2120		1 545 393 333,70	040		-1 276 379,44
оплата труда	90,02	114 101 545,26	2120	114 101 545,26		010		0,00
оплата больничного первые 3 дня	90,02	247 994,88	2120		247 994,88	040		
оплата доставки, проживания на	90,02	1 090 712,98	2120		1 090 712,98	040		
сервисное обслуживание экскаваторов, автотранспорта, ТО	90,02	178 229,25	2120		178 229,25	040		
страховые взносы	90,02	23 480 445,79	2120	23 480 445,79		010		0,00
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	1 362 271,73	2120		1 362 271,73	040		0,00
страхование ОСАГО	90,02	673 110,37	2120		673 110,37	040		
транспортный налог	90,02	169 039,00	2120		169 039,00	*040 / 041*		
расходы на обучение	90,02	190 800,00	2120		156 700,00	040		-34 100,00
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	2 715 684,98	2120		2 702 886,71	040		-12 798,27
расходы по лизингу (лизинговые платежи)	90,02	0,00	2120	1 250,00	39 194 707,73	040		39 195 957,73
ремонт ОС	90,02	7 495 222,71	2120		7 380 242,19	040		-114 980,52
прочие расходы	90,02	1 201 783,79	2120		1 201 783,79	040		0,00
всего себестоимость продаж ОКВЭД 43.12.4		**1 857 240 025,40**	2120					
амортизация ОС, НМА	90,02	3 483 751,49	2120	3 303 523,10		040		-180 228,39
Материальные расходы	90,02	23 459 568,55	2120	23 432 065,31		040		-27 503,24
налог на имущество					54 353,00	*040 / 041*		
Оплата труда	90,02	2 739 385,86	2120	2 622 212,91		040		-117 172,95
Прочие расходы	90,02	439 864,42	2120		176 722,27	040		-263 142,15
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	24 545,80	2120		22 993,64	040		-1 552,16
Ремонт ОС	90,02	12 242 730,37	2120		13 646 256,87	040		1 403 526,50
Страховые взносы	90,02	541 013,41	2120	520 523,79		040		-20 489,62
Страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	32 872,64	2120		31 545,41	040		-1 327,23
Тепловая энергия	90,02	398 292,74	2120		339 531,76	040		-58 760,98
Электроэнергия	90,02	74 169,20	2120	72 455,65		040		-1 713,55
всего себестоимость продаж ОКВЭД 28.29.13		**43 436 194,48**	2120					
амортизация ОС	90,08	6 067 127,00	2220		2 835 452,12	*040 / 131*		-3 231 674,88
аренда земли	90,08		2220		0,00	040		
вывоз мусора	90,08	5 743,30	2220		5 743,30	040		
земельный налог	90,08	12 129,00	2220		12 129,00	040 / 041		
расходы по лизингу (лизинговые платежи)	90,08		2220		13 126 726,67	040		13 126 726,67
материальные расходы	90,08	3 155 082,06	2220		3 155 082,06	040		
обслуживание "1С:Предприятие"	90,08	94 394,32	2220		94 394,32	040		
оплата труда	90,08	118 204 269,10	2220		118 204 269,10	040		
оплата больничного первые 3 дня	90,08	17 021,91	2220		17 021,91	040		
почтовые расходы	90,08	7 281,50	2220		7 281,50	040		
прочие расходы	90,08	2 838 155,49	2220		2 838 155,49	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,08	12 315,55	2220		12 315,55	040		
расходы на услуги связи	90,08	121 892,90	2220		121 892,90	040		
расходы на обучение	90,08		2220		0,00	040		
ремонт ОС	90,08	28 850,00	2220		28 850,00	040		
страхование ОСАГО	90,08	259 902,37	2220		259 902,37	040		
страховые взносы	90,08	18 593 155,75	2220		18 593 155,75	*040 / 041*		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,08	1 418 451,23	2120		1 418 451,23	040		
транспортный налог	90,08	170 534,00	2220		170 534,00	*040 / 041*		
электроэнергия	90,08	24 982,79	2220		24 982,79	040		
юридические услуги	90,08	916 000,00	2220		916 000,00	040		
всего управленческие расходы		**151 947 288,27**	**2220**					
итого косвенные расходы				**249 851 341,58**	**1 778 720 443,34**		**-936 060,00**	**-23 170 016,23**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2025 году составил **75 955** тыс. руб. (2 128 578 – 1 900 676 – 151 947)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж по основному виду деятельности составила **100 007** тыс. руб. (2 128 578 – 249 851 – 1 778 720)

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов и процентов к получению для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила **40 816** тыс. руб.

РАСШИФРОВКА прочих доходов за 2025г.

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	15 643 544,51	2320	15 643 544,51	100	
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) проценты по депозитному счету	5 238 260,16	2320	5 238 260,16	100	
Итого по стр.2320 формы №2	**20 881 804,67**				
Аренда земли	20 000,04	2340	20 000,04	100	
Курсовые разницы	7,19	2340	7,19	100	
Госпошлина возврат	44 000,00	2340	44 000,00	100	
ОСАГО возмещение, возврат страховой премии	95 467,40	2340	95 467,40	100	
штрафы, пени за нарушение условий договора	483 000,00	2340	483 000,00	100	
Реализация ТМЦ	4 208 306,32	2340	4 208 306,32	014	
Реализация ОС	15 083 333,33	2340	15 083 333,33	030	
Итого по стр.2340 формы №2	**19 934 114,28**				
Итого по стр.100 прил.1 к листу 02 декларации			**21 524 279,30**		
ВСЕГО прочие доходы	**40 815 918,95**		**40 815 918,95**		**0,00**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **21 524** тыс. руб., сумма доходов от реализации прочего имущества составила **4 209** тыс. руб., от реализации основных средств **15 083** тыс.руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – **40 816** тыс. руб. Разницы БУ и НУ отсутствуют.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов и процентов к уплате для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила **19 632** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **2 641** тыс. руб., цена приобретения реализованного прочего имущества составила **4 219** тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – **11 078** тыс.руб., убытки от реализации имущества – **982** тыс. руб., убытки прошлых лет – **0** тыс.руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – **18 920** тыс. руб.

РАСШИФРОВКА прочих расходов за 2025г.

наименование расходов	бухгалтерский учет		налоговый учет			
	сумма	№ стр.	сумма	№ стр. декларации	разница	разница
	без НДС	формы №2	без НДС	прил.2 к листу 02	ПР	ВР
Возмещения вреда дорогам фед.значения	1 158 750,00	2350	0,00		-1 158 750,00	
госпошлина	140 172,00	2350	140 172,00	200		
Дебиторская задолженность		2350	0,00	200	0,00	
курсовые разницы	680 559,53	2350	680 559,53	200		
Материальная помощь	50 000,00	2350	0,00		-50 000,00	
Налог на имущество	54 353,00	2350	54 353,00	***040 / 041***		
прочие внереализационные расходы		2350	0,00	200	0,00	
Прощение долга	58 172,22	2350	0,00		-58 172,22	
Расходы на благотворительность	84 753,03	2350	0,00		-84 753,03	
Расходы на услуги банков	725 111,84	2350	725 111,84	200		
Реализация ОС	11 078 078,50	2350	**11 078 078,50**	***080***	32 516,15	-32 516,15
Реализация ТМЦ	4 218 418,78	2350	**4 218 418,78**	***060***		
Судебные издержки	535 744,00	2350	535 744,00	200		
Сумма убытка от реализации ОС			**982 320,97**	***100***		982 320,97
Таможенные расходы	60 000,00	2350	60 000,00	200		
ТМЦ, услуги, не используемые в произв.целях	270 459,30	2350	0,00		-270 459,30	
Транспортный налог на ОС, не производственного назначения	17 568,00	2350	0,00		-17 568,00	
Убытки прошлых лет		2350	**0,00**	***300***		
Штрафы, пени к уплате за нарушение условий договора	499 750,00	2350	499 750,00	200 / 205		
Итого по стр.2350 формы №2	**19 631 890,20**					
Проценты к уплате по договору займа		***2330***	0,00	200 / 201		
Итого по стр.200 прил.2 к листу 02 декларации			**2 641 337,37**	***200***		
ВСЕГО прочие расходы	**19 631 890,20**		**18 920 155,62**		**-1 607 186,40**	**949 804,82**

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 **657** тыс. руб. представляет собой:

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

- **270** тыс. руб. ТМЦ, услуги не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **85** тыс.руб. расходы на благотворительность;
- **58** тыс.руб. прочие расходы;
- **18** тыс.руб. транспортный налог по ОС непроизводственного назначения;
- **- 33** тыс.руб. списаны ПР реализованных ОС
- **50** тыс.руб. материальная помощь
- **1 159** тыс.руб. возмещение вреда дорогам фед.значения

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

- **33** тыс.руб. погашены ВР реализованных ОС
- **- 982** 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 2025 год получена прибыль **121 902 068** руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2025 год уменьшена на оставшуюся сумму убытка, полученного в 2022 году 13 114 279 руб. и составила **108 787 789** руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году равна 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **27 196 947** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **97 138 610** руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль по дебету 99.02 составила **24 284 652** руб. (97 138 610 * 25%).

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная в 2025 году составила **72 218** 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;*
- *Расходы на электроэнергию.*

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 2024 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)