

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРНЫЙ МАСТЕР"

ОГРН 1166313151311 ИНН 6330074562 КПП 633001001 ОКПО 05578270

Дата регистрации 10 ноября 2016 года

Основной вид деятельности 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина

Юридический адрес 446114, Самарская область, г. о. Чапаевск, г. Чапаевск, ул. Силикатная, д. 1, офис 7

Уставный капитал 10 000 руб. – 100% физические лица

Учредитель – Елясова Анастасия Романовна

Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью

Директор Мишуров Роман Борисович ИНН 633510392331

Налоговый режим - основной

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работников 2 человека (фактическая численность по штатному расписанию – 4 человека).

Единый реестр МСП В реестре с 10 декабря 2016 года Микропредприятие

Дополнительные виды деятельности:

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых

08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев

08.11.2 Добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Деловая репутация: Юридическая фирма ООО " ГОРНЫЙ МАСТЕР" , основанная в 2016 году. Специализируется на деятельности в области разработка гравийных и песчаных карьеров , добычи полезных ископаемых – песок строительный, деятельность автомобильного грузового транспорта, торговля оптовая прочими строительными материалами (щебень различной фракции).

Общество имеет Лицензию на пользование недрами СМР 80165 ТЭ от 12.05.2021г. сроком действия до 12.05.2031г.

Месторождение песка строительного «Алтынное» находится вблизи северо-западной границы городского округа Чапаевск, расположенного в 43 км к юго-западу от областного центра г. Самары. Эксплуатация месторождения начата с 2022г.

Песчаное сырье по всем параметрам соответствует требованиям ГОСТ 8736-2014 «Песок для строительных работ. Технические условия».

По результатам испытаний пески относятся ко II классу, группе тонких и очень тонких и могут быть использованы для получения строительных растворов, сухих строительных смесей, для устройства оснований и покрытий автомобильных дорог III-IV категории, обочин дорог, рекультивации, благоустройства и планировки территорий и др. видов строительных работ.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Валюта отчетности :Бухгалтерская отчетность ООО " ГОРНЫЙ МАСТЕР" составлена в тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

4. Правила учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия .

При ведении бухгалтерского учета не применяются:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

-Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Учет НДС

Правила учета (постановлением Правительства № 1137, НК РФ, письма Минфина Книга покупок ведется в электронном формате.

Книга продаж ведется в электронном формате.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронном формате.

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала каждого календарного года.

В номера авансовых счетов-фактур добавляется префикс - буквы кириллицы «АВ».

6. Учет налога на прибыль.

Организация налогового учета (НК РФ, письма Минфина)

Организация использует для налогового учета по налогу на прибыль: формы налоговых регистров, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев года.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются методом начисления.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, определяются в периоде осуществления таких доходов.

Товары, материально-производственные запасы и производство

При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется: по стоимости приобретения.

Стоимость материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), оценивается организацией по средней стоимости и в упрощенном порядке.

Стоимость имущества, перечисленного в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ, не относящегося к амортизируемому, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Организация относит к прямым расходам:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, продажи товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), продажи товаров;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров и страховые взносы, начисленные на зарплату таких работников;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, продажи товаров;
- аренда производственных площадей;

Организация признает прямые расходы по оказанным ею услугам в периоде осуществления таких расходов без распределения на незавершенное производство.

Организация распределяет прямые расходы между изготовленной продукцией (выполненными работами, оказанными услугами), продажи товаров и незавершенным производством тем же методом калькуляции, который используется в бухгалтерском учете, с применением данных налогового учета.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), продажи товаров распределяются организацией в периоде осуществления таких расходов.

Стоимость спецодежды и спец оснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

7. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Стоимость материалов и запасных частей, используемых для ремонта основных средств (амортизируемого имущества), чья стоимость не существенна, учитывается организацией в целях налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором осуществлен такой ремонт независимо от стоимости запасных частей.

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (п. 20 ПБУ 6/01).

В бухгалтерском учете операции по выбытию основных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В Отчете о финансовых результатах результат продажи отражается методом - Свернутый (сальдирование). Убыток от продажи ОС включается в расходы единовременно в месяце реализации

8. Учет Налог на добычу полезных ископаемых

Объектом налогообложения НДПИ признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ, в отношении которых в установленном порядке выдана лицензия на пользование недрами

Налоговым периодом по НДПИ признается календарный месяц (ст. 341 НК РФ).

Количество добытого полезного ископаемого (песка) определяется прямым методом на основании данных обязательного учета при добыче, и договором на маркшейдерские работы.

Налоговая база по НДПИ определяется как стоимость добытого полезного ископаемого (песка) в соответствии с п. 1 ст. 340 НК РФ.

Стоимость единицы добытого песка определяется исходя из цен реализации.

Налоговая база определяется как количество добытого песка за месяц умноженное на цену реализации единицы полезного ископаемого в этом же месяце. При отсутствии продаж в месяце добычи, берется цена реализации предыдущего месяца, когда была реализация.

При определении стоимости добытого песка выручка от реализации уменьшается на расходы по доставке полезного ископаемого до покупателя, включая:

расходы на перевозку (ж/д, автотранспорт, водный транспорт);

погрузочно-разгрузочные работы;

услуги портов и экспедиторов;

обязательное страхование грузов (п. 3 ст. 340 НК РФ).

Применяется ставка НДПИ в размере 5,5%.

9. Расчеты с персоналом

Заработная плата начисляется два раза в месяц.

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются в установленные сроки.

НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, удерживается при выплате доходов физическим лицам и перечисляется в установленные сроки.

10. Расшифровка статей баланса.

По строке 1150 баланса отражены основные средства в сумме 2917 тыс руб автомобили для выполнения работ, услуг.

По строке 1210 баланса отражены запасы в виде добытого строительного песка на складе в сумме 1973 тыс руб.

Директор

Мишунов Р.Б.