

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»
за 2020 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКАЯ ГОРНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ», юридический и фактический адрес: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, дом № 30.

Дата государственной регистрации: 10 февраля 2009 года.

ОГРН: 1094223000618

ИНН: 4223052874

КПП: 422301001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №11 по Кемеровской обл. 10.04.2014г. свидетельство серия 42 №003727618.

До 10.04.2014г. КПП 540601001, местонахождение: 630099, г.Новосибирск, ул.Октябрьская, 52. Свидетельство о постановке на учет серия 54 №004376076, выдано ИФН по Центральному району г.Новосибирска.

Обособленное подразделение ООО «Сибирская горно-транспортная компания» КПП 422345001, находилось по адресу: 653225, Кемеровская обл., Прокопьевский р-он., п.Севск, ул.Победы, д. 30, создано и поставлено на учет 04.04.2011г. в Межрайонной ИФНС России №11, снято с учета 05.05.2014г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **72** человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **12 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является: подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых код ОКВЭД 43.12.4. С 17.11.2020 ОКВЭД **05.10** добыча и обогащение угля и антрацита.

Производственно-финансовая деятельность в 2020 году осуществлялась Обществом на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг определяется по методу начисления (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от обычных видов деятельности в 2020 году составили **1 465 952** тыс. руб. (без НДС):

Наименование оказанных услуг	выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
	счет 90.01 обороты с НДС	счет 90.03 сумма НДС	обороты без НДС	№ стр. формы №2	обороты без НДС	№ стр. декларации	
перевозка угля ВЗ	11 832 327,70	1 972 054,63	9 860 273,07	2110	9 860 273,07	011	0
работы по вскрыше	1 561 984 038,96	260 330 673,16	1 301 653 365,80	2110	1 301 653 365,80	011	0
прочие работы	38 583 667,38	6 430 611,24	32 153 056,14	2110	32 153 056,14	011	0
работы по добыче угля	107 992 572,49	17 998 762,10	89 993 810,39	2110	89 993 810,39	011	0
работы по уборке навалов	38 749 433,80	6 458 238,97	32 291 194,83	2110	32 291 194,83	011	0
Итого	1 759 142 040,33	293 190 340,10	1 465 951 700,23		1 465 951 700,23		0,00

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

- 2013 год – **394 271** тыс. руб.
- 2014 год – **82 235** тыс. руб.
- 2015 год – **451 928** тыс. руб.
- 2016 год – **654 157** тыс. руб.
- 2017 год – **1 274 074** тыс. руб.
- 2018 год - **1 452 566** тыс. руб.
- 2019 год - **1 733 186** тыс. руб.

Значительное снижение показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в 2014г. связано с экономической ситуацией как в целом по России, так и в Кемеровской области, а именно, обозначившейся тенденцией снижения цен на угольную продукцию на мировом рынке угля, а следовательно и на наши услуги.

В 2015г. нашей компанией заключен договор подряда №1 с ООО «Энергия-НК» на выполнение всего комплекса работ по «Проекту ликвидации части опасного производственного объекта с последующей рекультивацией района Новокузнецкий – Северный и попутной добычей угля на участке недр Кушеяковского каменноугольного месторождения» и с ОАО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания» заключен договор подряда №15/09-15 на проведение вскрышных работ.

В 2016г. компания заключила договор подряда №01/06/16 от 01.06.16г. с ООО «Разрез «Степановский» на комплекс работ по вскрыше и добыче угля на участке Степановский каменноугольного месторождения Разведчик в 7.5 км южнее г.Новокузнецка.

Основными заказчиками в 2017 году являлись: ООО «Разрез «Степановский» и ОАО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» за 2017 год составила 97 % из общего дохода, добыто 1 101,6 тыс.тн угля.

Основными заказчиками в 2018 году являлись: ООО «Разрез «Степановский», АО «Разрез «Степановский», АО «Прокопьевский угольный разрез» и АО «Кузнецкая инвестиционно-строительная компания». Выручка по оказанию услуг ООО «Разрез «Степановский» и АО «Разрез «Степановский» за 2018 год составила 95 % из общего дохода, добыто 1 266,4 тыс.тн угля.

В 2019 году в течении январь-апрель работы велись на АО «Прокопьевский угольный разрез», и АО «Разрез «Степановский» на протяжении всего года. Выручка по оказанию услуг АО «Разрез «Степановский» за 2019 год составила 71 % из общего дохода, добыто 990,0 тыс.тн угля.

В 2020 году единственным заказчиком являлось Акционерное Общество «Разрез «Степановский». Работы велись по договорам подряда в границах горного и земельного отвода

лицензионного участка АО «Разрез «Степановский». Основные производственные показатели за 2020 год:

наименование оказанных услуг	единица измерения	количество	выручка без НДС	выручка с НДС
перевозка угля ВЗ	тн	68 420,76	9 860 273,07	11 832 327,70
работы по вскрыше	м3	15 249 193,00	1 301 653 365,80	1 561 984 038,96
прочие работы	м3	366 069,00	32 153 056,14	38 583 667,38
работы по добыче угля	тн	1 122 219,33	89 993 810,39	107 992 572,49
работы по уборке навалов	м3	364 404,00	32 291 194,83	38 749 433,80
итого по АО "Разрез "Степановский"			1 465 951 700,23	1 759 142 040,33
ВСЕГО			1 465 951 700,23	1 759 142 040,33

Небольшое снижение финансовых показателей в 2020 году вызвано всемирным кризисом в экономике в связи с пандемией новой коронавирусной инфекцией.

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 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»).

Себестоимость продаж в 2020 году составила **1 280 506** тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **29 250** тыс.руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила **1 289 167 846** руб. В том числе прямые расходы – **550 937 515** руб., косвенные расходы - **738 230 331** руб., цена приобретения прочего имущества – **15 897 084** 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 **19 811 298** руб. и постоянной разницы на сумму **776 227** руб. следующим образом:

1. Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации по лизинговому имуществу для целей налогового и бухгалтерского учета.
2. Постоянная разница сформировалась в связи с различиями формирования первоначальной стоимости, учета амортизации по лизинговому имуществу, а также расходов на компенсацию сверх нормы за использование личного автотранспорта.

Расходы стр.2120, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2013 год – **390 753** тыс.руб.
- 2014 год – **79 694** тыс.руб.
- 2015 год – **429 070** тыс.руб.
- 2016 год – **636 579** тыс.руб

- 2017 год – 1 360 176 тыс.руб.
- 2018 год - 1 360 531 тыс. руб.
- 2019 год - 1 622 516 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о соразмерности уменьшения расходов по отношению к доходам.

РАСШИФРОВКА расходов по обычным видам деятельности руб.

расходы по обычным видам деятельности	бухгалтерский учет			налоговый учет				
	счет	обороты	№ стр. формы №2	прямые расходы	косвенные расходы	№ стр. прил №2 к листу 02 декларац	Разница	Разница
	БУ	без НДС					ПР	ВР
амортизация ОС	90,02	24 760 740,70	2120	5 762 164,23		010	261 011,64	18 737 564,83
материальные расходы	90,02	482 097 141,43	2120	482 097 141,43		010		
компенсация за личный автотранспорт	90,02	463 185,00	2120		43 200,00	040	419 985,00	
оплата услуг сторонних организаций	90,02	702 348 461,84	2120		702 348 461,84	040		
оплата труда	90,02	51 340 863,12	2120	51 340 863,12		010		
сервисное обслуживание экскаваторов, автотранспорта, ТО	90,02	302 015,23	2120		302 015,23	040		
страховые взносы	90,02	11 737 346,37	2120	11 737 346,37		010		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	613 481,44	2120		613 481,44	040		
страхование ОСАГО, КАСКО	90,02	40 102,79	2120		40 102,79	040		
транспортный налог	90,02	174 205,00	2120		174 205,00	040		
расходы на обучение	90,02	19 100,00	2120		19 100,00	040		
расходы на услуги связи	90,02	35 850,00	2120		35 850,00	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,02	1 168 945,85	2120		1 168 945,85	040		
ремонт ОС	90,02	5 227 874,39	2120		5 227 874,39	040		
прочие расходы	90,02	176 412,72	2120		176 412,72	040		
всего себестоимость продаж		1 280 505 725,88	2120					
амортизация ОС	90,08	4 547 977,39	2220		3 418 768,75	040	55 475,52	1 073 733,12
земельный налог	90,08	740,00	2220		740,00	040		
командировочные расходы	90,08	99 150,80	2220		99 150,80	040		
компенсация за личный автотранспорт	90,08	43 355,00	2220		3 600,00	040	39 755,00	
консультационные услуги	90,08	19 358,90	2220		19 358,90	040		
материальные расходы	90,08	2 530 746,36	2220		2 530 746,36	040		
обслуживание "1С:Предприятие"	90,08	49 416,00	2220		49 416,00	040		
оплата труда	90,08	17 107 257,34	2220		17 107 257,34	040		
почтовые расходы	90,08	6 995,54	2220		6 995,54	040		
прочие расходы	90,08	133 954,32	2220		133 954,32	040		
расходы на обеспечение нормальных условий труда	90,08	30 255,77	2220		30 255,77	040		
расходы на услуги связи	90,08	100 777,49	2220		100 777,49	040		
ремонт ОС	90,08	79 520,00	2220		79 520,00	040		
страхование ОСАГО, КАСКО	90,08	47 293,38	2220		47 293,38	040		
страховые взносы	90,08	3 458 786,20	2220		3 458 786,20	040		
страховые взносы от несчастного случая 69.11	90,02	204 955,70	2120		204 955,70	040		
ТО, диагностика легкового	90,02	638 237,10	2120		638 237,10	040		
транспортный налог	90,02	101 585,00	2220		101 585,00	040		
электроэнергия	90,08	49 283,18	2220		49 283,18	040		
всего управленческие расходы		29 249 645,47	2220					
итого косвенные расходы				550 937 515,15	738 230 331,09		776 227,16	19 811 297,95

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2020 году составил **156 196** тыс. руб. (1 465 952 – 1 280 506 – 29 250)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж по основному виду деятельности составила **176 784** тыс. руб. (1 465 952 – 550 938 – 738 230)

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила **18 368** тыс. руб.

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	
ВТБ (ПАО) Депозитный договор №ДЭ-703760/2016/00136 от 07.11.16	737 978,39	2320	737 978,39	100	
ООО "Томь-Инвест" Договор займа б/н от 27.09.19	27 999,96	2320	27 999,96	100	
Итого по стр.2320 формы №2	765 978,35				
Штрафы, пени к получению за нарушение условий договора	219 000,00	2340	219 000,00	100	
Возмещение убытков	7 945,32	2340	7 945,32	100	
Возврат услуг банка	1 500,00	2340	1 500,00	100	
Кредиторская задолженность	115 668,00	2340	115 668,00	100	
Услуги сторонних организаций	340 833,33	2340	340 833,33	100	
Реализация ОС	0,00	2340	0,00	030	
Реализация ТМЦ	16 917 114,92	2340	16 917 114,92	014	
Итого по стр.2340 формы №2	17 602 061,57				
Итого по стр.100 прил.1 к листу 02 декларации			1 450 925,00		
ВСЕГО прочие доходы	18 368 039,92		18 368 039,92		0,00

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **1 451** тыс. руб., сумма доходов от реализации прочего имущества составила **16 917** тыс. руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – **18 368** тыс. руб. Разниц БУ и НУ нет.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила **18 103** тыс. руб.

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
Транспортный налог на ОС, не производственного назначения	14 688,00	2350	0,00		14 688,00	
Амортизация ОС, не производственного назначения	569 465,76	2350	0,00		569 465,76	
ТМЦ, услуги, не используемые в произв.целях	242 808,71	2350	0,00		242 808,71	
госпошлина	24 460,00	2350	24 460,00	200		
дебиторская задолженность	50 318,00	2350	50 318,00	200		
прочие внереализационные расходы	49 959,84	2350	0,00		49 959,84	
Расходы на услуги банков	276 850,04	2350	276 850,04	200		
Расходы на погребение	0,00	2350	0,00		0,00	
Расходы на благотворительность	30 000,00	2350	0,00		30 000,00	
простои экскаваторов	256 928,61	2350	256 928,61	200		
услуги сторонних организаций	309 497,10	2350	309 497,10	200		
Убытки прошлых лет	1 561,53	2350	1 561,53	200		

Услуги связи	6 161,29	2350	0,00		6 161,29	
Штрафы, пени к уплате за нарушение условий договора	322 945,32	2350	322 945,32	200 / 205		
Штрафы, пени контролирующих органов	50 000,00	2350	0,00		50 000,00	
Реализация ОС	0,00	2350	0,00	080		
Реализация ТМЦ	15 897 083,93	2350	15 897 083,93	060		
Итого по стр.2350 формы №2	18 102 728,13					
Итого по стр.200 прил.2 к листу 02 декларации			1 242 560,60			
ВСЕГО прочие расходы	18 102 728,13		17 139 644,53		963 083,60	0,00

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **1 243** тыс. руб., цена приобретения реализованного прочего имущества составила **15 897** тыс. руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – **17 140** тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского 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 **963** тыс. руб. представляет собой:

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

- **243** тыс. руб. ТМЦ, услуги не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **50** тыс.руб. прочие внереализационные расходы;
- **569** тыс.руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **15** тыс.руб. транспортный налог по ОС непроизводственного назначения;
- **30** тыс. руб. расходы на благотворительность;
- **50** тыс.руб. штрафы контролирующих органов;
- **6** тыс.руб. услуги связи.

В течение 2020 года у Общества в составе прочих расходов затраты в виде процентов по банковскому кредиту отсутствовали.

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 2020 год получена прибыль **178 012 249** руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2020 год составила **178 012 249** руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году равна 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **35 602 449** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **156 461 641** руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль по дебету 99.02 составила **31 292 328** руб. ($156\,461\,641 \cdot 20\%$).

Сумма отложенных налоговых активов сч.09 (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 1 987 838 руб. В 2020 году произошло увеличение на **1 614 536** руб. за счет выкупа ОС из лизинга в собственность. Сумма отложенных налоговых активов на конец 2020 года составила 3 602 374 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств сч. 99.02.3 (далее ПНО) в 2020 году составила **347 862** руб = $1\,739\,311 \cdot 20\%$. ПНО возникли за счет постоянной разницы в сумме 1 739 311 руб., в т.ч.:

- **14 688** руб. транспортный налог на ОС непроизводственного назначения;
- **569 466** руб. амортизация ОС непроизводственного назначения;
- **248 970** руб. ТМЦ, услуги, не используемые в производстве, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- **27 960** руб. командировочные расходы;
- **30 000** руб. расходы на благотворительность;
- **72 000** руб. штрафы контролирующих органов, претензии контрагентов;
- **459 740** руб. компенсация за использование личного автотранспорта;
- **316 487** руб. в связи с различиями формирования первоначальной стоимости, начисления амортизации по лизинговому имуществу по БУ и НУ.

Сумма отложенных налоговых обязательств сч.77 (далее ОНО) на конец налогового периода 2020 год составила 5 152 725 руб.

ОНО уменьшились за счет погашения временных разниц начисления амортизации по лизинговому имуществу на сумму **6 641 514** руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **35 602 449** руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Текущий налог на прибыль организаций = условный доход + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО
35 602 449 = 31 292 328 + 347 862 + 3 962 260

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2020 году составил **101 269** 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 № 6 от 31.12.2019г, с дополнениями Приказ №4 от 27.04.2020г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Переоценка ОС не производится.

В случае отпуска МПЗ в производство применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию и учитывается в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Предприятием не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по методу начисления.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для производственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного назначения;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы.*

К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для управленческих целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС управленческого назначения;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного характера;*
- *Расходы на оплату труда управленческого персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Прочие.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 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).

В 2020 году полученных займов и кредитов нет.

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)

