

ООО «Камион-Сервис»  
Пояснительная записка к годовому отчету  
за 2020 год

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Камион-Сервис»

Сокращенное наименование предприятия: ООО «Камион-Сервис»

Юридический адрес: 601900, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Грибоедова, д. 76

Виды деятельности:

Основной вид деятельности - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код КВЭД 45.20)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 13

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Кондрашин Игорь Анатольевич.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

На предприятии установлена компьютерная технология учетной информации, ведение бухгалтерского учета организовано с использованием программного обеспечения.

При отражении финансово-хозяйственных операций Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2000 г. N 94н.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

Регистры бухгалтерского учета используются и для налогового учета. Для отдельных доходов и расходов могут применяться регистры, разработанные организацией самостоятельно и утвержденные настоящим приказом.

Учетные документы хранятся на предприятии как в электронной форме так и на бумажных носителях в течение пяти лет.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на конец каждого отчетного года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств и НМА проводится один раз в три года.

При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

В связи с освобождением малых предприятий от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

Организация использует типовые формы отчетности.

Организация представляет отчетность в электронном виде

Организован учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

По ОС, приобретенным до 01.01.2002г срок полезного использования определяется по Постановлению Совмина СССР от 22.10.90г. №1072.

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 18.09.2006 г. № 116н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 27.11.2006 г. № 156н).

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов, и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств. Такие затраты учитывать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Переоценка основных средств не проводится. Специальные коэффициенты не применяются.

Стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности, списываются с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства»)

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается специальная комиссия. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

При организации учета МПЗ предприятие руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней себестоимости.

Транспортно заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально общей выручке от реализации и списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи»).

Управленческие и коммерческие расходы полностью включаются в себестоимость продаж и списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи»).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списываются методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на финансовые результаты.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, учитывается по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

Учет оказанных услуг ведется по полной фактической стоимости.

Организация, форма и способы ведения налогового учета организованы на основании действующих нормативных документов:

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2008 г. Федеральными законами от 26.11.2008 № 224-ФЗ; 22.07.2008 г. № 158-ФЗ; 135-ФЗ; 121-ФЗ и прочими нормативными актами;

Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ

Налоговый учет осуществляется, и налоговая отчетность формируется главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется с использованием программного обеспечения.

Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера;

указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения), выявлены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ).

Согласно Уведомлению №2834 от 25.12.06 предприятие применяет УСНО с объектом налогообложения «Доходы».

Согласно Уведомлению №487691123 от 17.12.18 предприятие применяло ЕНВД

Установлено ведение раздельного учета различных видов доходов, расходов, имущества, используемых в деятельности.

Расходы распределяются пропорционально доходам от каждого вида деятельности.

В качестве момента признания доходов, за исключением расчета налога по УСНО, и расходов определен метод начислений за год.

Генеральный директор

И. А. Кондрашин