

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ООО «Строй Быт Сервис» за 2020 год.

ООО «Строй Быт Сервис» зарегистрировано в МИ ФНС РФ по налогам и сборам №14 по Самарской обл. 01.12.2009г.

Свидетельство о гос. регистрации 63 №005302115 от 01.12.2009г.

Основной вид деятельности – Сбор и обработка сточных вод, сбор и утилизация неопасных отходов.

Организация ведет деятельность по Упрощенной Системе Налогообложения.

Выручка от реализации работ и услуг по упрощенной системе налогообложения за 2020год составила -- 90 600 720 руб.

в т. ч. Услуги по вывозу ТБО	-- 29 988 910 руб.
Водоотведение	-- 7 623 487 руб.
Жидкие отходы	-- 1 588 495 руб.
Жилой фонд	-- 5 865 029 руб.
Прочие доходы	-- 1 963 820 руб.
Диагностика	-- 220 020 руб.
Утилизация ТБО	-- 43 350 959 руб.

Себестоимость по упрощенной системе налогообложения за 2020 год составила -- 82 138 738 руб.

в т. ч. Услуги по вывозу ТБО	-- 24 152 695 руб.
Водоотведение	-- 7 064 636 руб.
Жидкие отходы	-- 2 003 653 руб.
Жилой фонд	-- 6 212 173 руб.
Прочие доходы	-- 2 951 176 руб.
Диагностика	-- 2 308 841 руб.
Утилизация ТБО	-- 37 445 564 руб.

Начислены налоги за 2020год:

– Транспортный налог	-- 122 722 руб.
– Налог при применении УСН	-- 996 867 руб.

Бухгалтерский учет.

Согласно учетной политике по бухгалтерскому учету доходы и расходы определялись методом начисления по отгрузке.

Основные средства используемые в деятельности по Упрощенной Системе Налогообложения стоимостью более 40 000 руб. учитываются на 01 счете, , срок полезного использования основных средств определяется по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002г. №1 (п.20 ПБУ 6/01), основные средства стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе материально - производственных запасов.

Материалы, запчасти, ГСМ и прочие материалы отражаются на сч.10, по фактической себестоимости, при отпуске их в производство и прочем выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по стоимости их приобретения и учитываются на сч. 41.04, оценка товаров при их продаже(отпуске) осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Налоговый учет.

Для целей обложения налогом в связи с применением упрощенной системы налогообложения – объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст.346.16НК РФ)

Доходы и расходы признаются кассовым методом. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) перед организацией иным способом. *Расходами признаются затраты после их фактической оплаты* (ст.346.17 НК РФ).

Учет доходов и расходов отдельно по следующим видам деятельности или операциям:

- реализация товаров, работ, услуг собственного производства ,
- реализация покупных товаров,
- реализация прочего имущества.
- реализация амортизируемого имущества,

Материальные расходы, а так же расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе – в момент погашения задолженности.

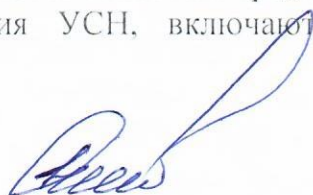
Расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

Все полученные авансы включаются в состав доходов, *выданные авансы* налоговую базу не уменьшают – они расходами не признаются.

Покупные товары приобретенные для дальнейшей реализации, признаются по мере реализации данных товаров .

Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов, поступивших в период применения УСН, включаются в расходы в течение первого года эксплуатации.

Директор



Самородов С.Ф.

Гл бухгалтер



Рыжкова И.А.