

Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету за 2023 г.
общества с ограниченной ответственностью «Дунай-Авто»

Фирменное наименование общества – общество с ограниченной ответственностью «Дунай-Авто», сокращенное ООО «Дунай-Авто», ИНН 5835121685 зарегистрировано 13.01.2017 г. ИФНС РФ по Октябрьскому району г. Пензы, регистрационный номер 1175835000351, юридический адрес: 440028 г. Пенза, ул. Беляева 2В. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 50 000 рублей.

Основные виды деятельности общества:

- ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;
- осуществление торгово-закупочной, розничной и оптовой деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за период 2023 г. составила 14 человек.

Доходы от реализации в 2023 году составили 272 865 т. р. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 273 205 т. р. (без НДС).

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил (340) т. р.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 118 т. р.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила 2411 т. р., в т.ч. проценты к уплате 1321 т. р.

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил (2620) т. р.

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

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена 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.

Для целей бухгалтерского учета:

1. Лимит признания активов объектами ОС устанавливается Законодательством.
2. Начисление амортизации основных средств производится по классификации основных средств, включаемых в амортизационную группу линейным способом.
3. Учет материальных ценностей осуществляется по фактическим расходам на приобретение, списание осуществляется по методу ФИФО.
4. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на балансовом счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью.
5. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг.
6. Общехозяйственные расходы, учтенные в течение отчетного периода на балансовом счете 26, подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью с учетом распределения между видами деятельности, относящимися к разным системам налогообложения пропорционально полученной от этих видов деятельности выручке.

7. Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. К сомнительной задолженности относится задолженность, не погашенная в течение трех месяцев.

Для целей налогового учета:

1. При исчислении налога на добавленную стоимость выручка от реализации определяется по мере ее отгрузки.

2. При исчислении налога на прибыль:

доходы и расходы определяются по методу начисления;

устанавливается классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.

прямые расходы по видам деятельности формируются в следующем составе:

- в торговле – стоимость покупных товаров, реализуемых в отчетном (налоговом) периоде,
- в производстве услуг СТО – стоимость покупных товаров, используемых при выполнении работ.

3. Общество формирует расчет налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль на основе первичных документов и данных налогового учета, который ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

4. Общество не создает резервов на отпуск, расходов на ремонт основных средств и другие резервы, а производит включение этих затрат в себестоимость продукции, издержек обращения по мере их расходов как для бухгалтерского, так и налогового учета.

Генеральный директор

С.В. Иванов

Главный бухгалтер

О.Н. Липовенко