ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «ПТО ПОДОЛЬСК»

1. **Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью **«ПТО ПОДОЛЬСК»** (**ООО «ПТО ПОДОЛЬСК»**) (далее – Организация) зарегистрировано 12.10.2022г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) ОГРН 1225000115691, ИНН 5074078554 , КПП 507401001. Адрес местонахождения: Московская область, г.о. Подольск, г Подольск, улица Лапшенкова, д 5, стр. 15.

Уставный капитал Организации: 50 000 руб. Оплачен полностью.

Участники / Акционеры Организации:

- Нигамотьянова Светлана Ралифовна — 60% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- Ахьядов Раппа Тутаевич — 40 % доли в уставном капитале.

Орган управления обществом: Директор - Нигамотьянова Светлана Ралифовна, действующая на основании Протокола № 1 от 03.10.2022г.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД-71.20.5 Технический осмотр автотранспортных средств.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. **Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы» (ст. 346.14 НК РФ).

Налоговый учет доходов ведется в Книге учета доходов и расходов организации. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде, с применением программного продукта 1: С «Предприятие» УСН (ст.346.24 НК РФ). По окончании налогового периода Книга учета доходов и расходов распечатывается на бумажном носителе, пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя и главного бухгалтера, и печатью организации. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов. (Основание с.346.24 НК РФ)

При определении налоговой базы доходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода, согласно ст.346.16 НК РФ. Налоговая база признается денежное выражение доходов организации (ст.346.18 НК РФ). Налоговым периодом признается календарный год. Налоговая ставка, с объектом налогообложения «Доходы», устанавливается в размере шести процентов. (ст.346.20 НК РФ)

3. **Основное положение учетной политики для БУ.**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2025 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете». Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4. **Основные показатели деятельности организации.**

Выручка получена по основному виду деятельности «проведение технического осмотра автотранспортных средств» за 2025 год составила 1894тыс. руб.

Проценты к получению 35 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 216 тыс. руб.

По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 490 тыс. руб.

В отчетном году выплаты дивидендов участникам общества из прибыли, полученной по итогам 2024 года, не производились.

5. **Арендованные основные средства.**

Организация арендует помещения по договору субаренды № 09 от 17.10.2022 нежилого помещения у ООО «ПТО Подольск» по адресу: Московская обл, г.о. Подольск, г Подольск, ул. Лапшенкова, д. 5, стр. 15.

Директор ООО «ПТО ПОДОЛЬСК» Нигамотьянова С. Р.