

Общество с ограниченной ответственностью

«Псков-Авто-Реал»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ**

за 2025 год

ООО «Псков-Авто-Реал»

1. СВЕДЕНИЯ ООО «Псков-Авто-Реал»

1. **Фирменное название организации - Общество с ограниченной ответственностью «ПСКОВ-АВТО-РЕАЛ»**

2. **Сокращенно – ООО « Псков-Авто-Реал»**

3. **ИНН 6027148608 КПП 602701001**

4. **Зарегистрированное 01 апреля 2013 года**

4. **Юридический и фактический (почтовый) адрес 180004 Псковская область, г. Псков, ул. Вокзальная, д.22.**

5. **Государственный регистрационный номер 1136027002000 дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 01 апреля 2013 года.**

6. **Уставной фонд предприятия составляет 10000 рублей. (50%+50%)**

В состав учредителей входят два физических лица:

Андреев Андрей Николаевич.

Грищенко Андрей Федорович

7. **Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.**

8. **Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 7.08.2001. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

9. Организация находится на УСН объектом налогообложения является «доходы уменьшенные на величину расходов».

2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рост уровня социально-экономического развития членов общества на основе организации совместного производства, технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.

Общество не имеет своего помещения, а снимает в аренду на 1 год.

В 2025 г. среднесписочная численность составила 2 чел.

В 2025 году выручка от реализации работ и услуг составила:

Выручка (УСНО) от реализации 3038,0 тыс.руб..

Вся реализация отражена по счету

62-90/1,1,- 3038,0 тыс.руб. (реализация основной деятельности)

62-91.1,- 0,0 (пр. доходы)

Выручка для целей бух.учета начисляется по методу начисления.

Себестоимость реализованных работ и услуг составила 2968,0 тыс.рублей.

90,1,2 – себестоимость затрат (замена ТМЦ, инвентарь для ремонта а/машин, услуги сторон. организаций,) составила в сумме 2968,0 тыс.рублей.

Прочие расходы Общества составили 38,0 тыс.руб. (услуги банка, аренда, пр.услуги)

Расходы в бух.учете определяются по методу средней стоимости .

Сумма минимального налога УСН (доходы минус расходы) 2025 году подлежит уплате в сумме (1%)- 30,0 тыс.руб.

Чистая прибыль по основной деятельности составила 2,0 тыс. рублей.

Результат финансово-хозяйственной деятельности ООО «Псков-Авто-Реал» за период работы 2025 г. положительный.

Чистая прибыль отчетного года по организации отложена на счете 84/1 в сумме 2,0 тыс. рублей .

Большая работа организации проводится по сохранению стабильного финансового положения Общества. В этом плане особое место занимает работа по увеличению объема работ.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Для целей бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002. № 1.
3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей, а так же книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
5. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей списываются по мере отпуска в эксплуатацию (БУ),а (НУ) до 100,0 т.руб.
6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
7. Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20, 26, списываются на счет 90/2, 91/2 на себестоимость отгруженных товаров.
8. Бух.Учет материальных ценностей осуществляется по фактическим расходам.

Расходы по оплате стоимости товаров приобретенные для дальнейшей реализации определяется по методу средней стоимости.

Для целей налогового учета:

1. При исчислении налога УСНО:

1.1. Доходы и расходы определяются по методу признания «доходы, уменьшенные на величину расходов» в день поступления денежных средств (кассовый метод).

Материальные расходы признаются после их фактической оплаты.

1.2. Расходы на приобретение ОС отражаются в последнее число отчетного периода в размере уплаченных сумм.

1.3. Прямые расходы по видам деятельности формируются на сч. 90/2,1 в следующем составе:

а) по работам, услугам собственного производства они включают:

- Основные материалы, используемые при выполнении работ;
- Амортизационные отчисления по ОС, непосредственно используемым при выполнении работ;
- Расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 НК РФ, персонала занятого выполнением работ;
- Налоги на зарплату персонала, занятого выполнением работ;
- Услуги, связанные по ремонту тр/средств и оборудования, услуги транспорта и другие расходы.

1.4. При выпуске ремонтных работ и тех. обслуживания, расходы списываются по замене материала и ремонтных работ

- по фактической себестоимости на сч.20 «основное производство» (БУ)

- по УСНО в размере уплаченных сумм.

Директор ООО « Псков-Авто-Реал) »

Андреев А.Н.