**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2020г.**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Новотех-Сервис» (ООО «Новотех-Сервис»)**

## 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Новотех-Сервис», юридический и фактический адрес: Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Сургут, ул. Сосновая, дом 35.Дата государственной регистрации: «28» августа 2013г.
ОГРН: 1138602012185
ИНН: 8602206540
КПП: 860201001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников в 2020 году составила - 24 человека.
Основной вид деятельности Общества : торговля автотранспортными средствами, оптовая и розничная продажа запасных частей, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Учредители:

Пономарев Виктор Сергеевич- доля в уставном капитале 67 %
Пономарев Александр Викторович - доля в уставном капитале 33 %

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет - 500 тыс руб.
Изменений в отчетном периоде уставного капитала не было.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в 2020г. составила – 405 409 тыс. руб. (без НДС).
В том числе:

- торговля автотранспортных средств - 276 142 тыс. руб.
– продажа запчастей – 93 618 тыс. руб.
– услуги по ремонту и тех. обслуживанию автотранспортных средств – 74 192 тыс. руб.

## 3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2020 году - составила 405 409 тыс. руб.

В том числе:

- торговля автотранспортных средств - 268 419 тыс. руб.
– продажа запчастей – 83 116 тыс. руб.
– услуги по ремонту и тех.обслуживанию автотранспортных средств
– 53 874 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный год составили – 10 623 тыс. руб.

В том числе:

– Амортизация ОС – 1 088 тыс. руб.
– Оплата труда – 1 923 тыс. руб.
– Расходы на рекламу – 927 тыс. руб.
– Транспортные расходы – 4 852 тыс. руб.
– Командировочные расходы –29 тыс. руб.
- Материальные расходы – 22 тыс.руб.
– НДС по реализуемым товарам, услугам – 102 тыс. руб.
– Страховые взносы – 463 тыс.руб.
– Услуги по доставке экспресс-почты – 169 тыс.руб.
- Обслуживание кассовых аппаратов – 4 тыс.руб.
- Расходы на подготовку кадров – 60 тыс.руб.
- Страхование автотранспорта – 26 тыс.руб.
- Расходы на электронные торги – 257 тыс.руб.
- Прочие расходы – 674 тыс.руб.
- Информационные услуги – 19 тыс.руб.
- Услуги лизинга – 8 тыс.руб.

Управленческие расходы за отчетный год составили – 8 549 тыс. руб.

В том числе:

– Амортизация ОС – 1023 тыс. руб.
- Аренда имущества - 1 000 тыс.руб.
– Оплата труда – 3 470 тыс. руб.
– Материальные расходы – 1 857 тыс. руб.
- Медицинское освидетельствование – 35 тыс.руб.
– Информационные расходы - 62 тыс. руб.
– Страховые взносы – 725 тыс.руб.
– Командировочные расходы - 7 тыс. руб.
– Расходы на подготовку кадров – 15 тыс. руб.
- Страхование имущества – 280 тыс.руб.
- Экологическое сопровождение – 32 тыс.руб.
- Обслуживание кассовых аппаратов – 17 тыс.руб.
- Прочие расходы – 6 тыс.руб.
- Расходы по подбору кадров – 20 тыс.руб.

## 4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила – 18 558 тыс. руб.

В том числе:

- Реализация ОС – 2 700 тыс.руб.
– Курсовые разницы – 13 023 тыс. руб.
- Премия от поставщика – 221 тыс.руб.
- Скидка от поставщика – 310 тыс.руб.
- Прочие доходы – 1 104 тыс.руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 1 060 тыс.руб.
- Проценты к получению – 90 тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности – 50 тыс.руб.

## 5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила - 22 531 тыс. руб.
В том числе:

- Вознаграждение гаранту – 90 тыс.руб.
– Госпошлина – 45 тыс. руб.
- Реализация ОС – 2 321 тыс.руб.
– Расходы на услуги банков – 406 тыс. руб.
– Комиссия по договору об отсрочке платежа – 182 тыс. руб.
– Налог на имущество, транспортный налог, НДС – 326 тыс. руб.
– Курсовые разницы – 9 268 тыс. руб.
- Представительские расходы – 476 тыс.руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 9 053 тыс.руб.
- Прочие расходы – 129 тыс.руб.
- Проценты к уплате – 235 тыс.руб.

## 6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **11 757 тыс. руб.**

## 7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 26 от 31 декабря 2019 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы,** в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерв на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной оснастки, специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается на затраты в полном объеме.

**Выручку** признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

*Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 06.04.2015 N 57н.*

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные расходы, в части сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда, предусмотренные статьей 255 Налогового Кодекса; амортизационные отчисления, по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**К общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся
все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

**Коммерческие расходы,** учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

**В бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2020 году создан резерв по оценочным обязательствам.

**Резерв по сомнительным долгам** создан по состоянию на 31.12.2020г. с отнесением сумм сомнительной дебиторской задолженности на финансовый результат организации.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Генеральный директор
ООО «Новотех-Сервис» Пономарев А.В.