ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022г.

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 2022 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила - 34 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 55 %
Пономарев Александр Викторович - доля в уставном капитале 45 %

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 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 2022г. составила – 356 983 тыс. руб. (без НДС).
В том числе:

- торговля автотранспортных средств - 23 597 тыс. руб.
– продажа запчастей – 133 366 тыс. руб.
– услуги по ремонту и тех. обслуживанию автотранспортных средств
– 200 020 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2022 году - составила 307 372 тыс. руб.

В том числе:

- торговля автотранспортных средств - 19 553 тыс. руб.
- продажа запчастей – 140 736 тыс. руб.
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 147 083 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный год составили – 12 491 тыс. руб.

В том числе:

- Амортизация ОС – 1 570 тыс. руб.
- Аренда имущества- 44 тыс.руб.
- Информационные услуги – 26 тыс.руб.
- Обслуживание кассовых аппаратов – 13 тыс.руб.
- Оплата труда – 4 443 тыс. руб.
- Прочие расходы – 578 тыс.руб.
- Расходы на подготовку кадров – 48 тыс.руб.
- Расходы на рекламу – 2 978 тыс.руб.
- Страхование автотранспорта – 14 тыс.руб.
- Расходы на электронные торги – 440 тыс.руб.
- Страховые взносы – 851 тыс.руб.
- Транспортные расходы – 1 486 тыс.руб.

Управленческие расходы за отчетный год составили – 16 816 тыс. руб.

В том числе:

- Амортизация ОС – 2 464 тыс. руб.
- Аренда имущества - 1 000 тыс.руб.
- Вывоз ТБО - 119 тыс.руб.
- Информационные расходы - 80 тыс. руб.
- Медицинское освидетельствование – 37 тыс.руб.
- Обслуживание кассовых аппаратов – 36 тыс.руб.
- Оплата труда – 9 951 тыс. руб.
- Прочие расходы – 1 237 тыс.руб.
- Расходы на подготовку кадров – 7 тыс. руб.
- Расходы на страхование автотранспорта – 39 тыс.руб.
- Расходы по подбору кадров – 35 тыс.руб.
- Материальные расходы – 96 тыс. руб.
- Страховые взносы – 1 670 тыс.руб.
- Экологическое сопровождение – 45 тыс.руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила – 29 580 тыс. руб.

В том числе:

- Курсовые разницы – 11 632 тыс. руб.

- Оприходование обнаруженных излишков ТМЦ – 410 тыс.руб.
- Премия от поставщика – 547 тыс.руб.
- Проценты к получению – 1 тыс.руб.
- Прочие доходы – 3 805 тыс.руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 12 572 тыс.руб
- Штрафы по хозяйственным договорам – 613 тыс.руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила - 25 213 тыс. руб.
В том числе:

- Госпошлина – 104 тыс. руб.
- Комиссия по договору об отсрочке платежа – 1 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 11 106 тыс. руб.
- Налог на имущество, транспортный налог, НДС – 600 тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 340 тыс.руб.
- Проценты к уплате –2 585тыс.руб
- Прочие расходы – 310 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков – 908 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 9 007 тыс.руб.
- Штрафы по хозяйственным договорам – 252 тыс.руб.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **19 285 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 2022 год утверждена Приказом № 20 от 30 декабря 2022 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.

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 2022 году создан резерв по оценочным обязательствам.

Резерв по сомнительным долгам создан по состоянию на 31.12.2022г. 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.