

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022г.

Общество с Ограниченной Ответственностью Производственно – коммерческая фирма «Новотех» (ООО ПКФ «Новотех»)

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью ПКФ «Новотех», юридический и фактический адрес: 628458, Автономный округ Ханты – Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Сосновая, дом 35.

Дата государственной регистрации: « 07» Марта 2006г.

ОГРН: 1068602056820

ИНН: 8602009196

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 - 50 человек.

Основной вид деятельности Общества : оптовая и розничная продажа автотранспортных средств, запасных частей, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Учредители:

Пономарев Виктор Сергеевич имеет долю в уставном капитале 55 %

Пономарев Александр Викторович имеет долю 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 - 5 000 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 – 209 826 тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

– продажа легковых автомобилей	– 92 082 тыс. руб.
– продажа запчастей	– 36 891 тыс. руб.
– услуги по ремонту техники	– 62 280 тыс. руб.
– услуги по ремонту автомобилей	– 9 584 тыс. руб.
– продажа запчастей (розница)	– 510 тыс. руб.
– прочие услуги (Агентские услуги)	– 8 479 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2022 году составила – 164 717 тыс. руб.

В том числе:

– продажа легковых автомобилей	– 81 654 тыс. руб.
– продажа запчастей	– 28 050 тыс. руб.
– услуги по ремонту техники	– 45 216 тыс. руб.
– услуги по ремонту автомобилей	– 9 345 тыс. руб.
– продажа запчастей (розница)	– 395 тыс. руб.
– прочие услуги	– 57 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный год составили – 8 268 тыс. руб.

В том числе:

– амортизация ОС	– 1 066 тыс. руб.
– оплата труда, налоги	– 3 363 тыс. руб.
– расходы на рекламу	– 238 тыс. руб.
– транспортные расходы	– 760 тыс. руб.
– материальные расходы	– 17 тыс. руб.
– страхование имущества	– 94 тыс. руб.
– прочие расходы	– 2 730 тыс. руб.

(в т.ч. информационные услуги)

Управленческие расходы за отчетный год составили – 33 375 тыс. руб.

В том числе:

– амортизация ОС	– 273 тыс. руб.
– оплата труда, налоги	– 21 980 тыс. руб.
– материальные расходы	– 2 302 тыс. руб.
– обслуживание систем ОПС и видеонаблюдения	– 394 тыс. руб.
– страхование имущества	– 143 тыс. руб.
– Расходы на тепло-, водо-, энергоснабжение, ТБО, ЖБО.	– 6 505 тыс. руб.
– услуги связи, интернет	– 434 тыс. руб.
– прочие расходы	– 1 344 тыс. руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила – 21 316 тыс. руб.

В том числе:

– курсовые разницы	– 7 944 тыс. руб.
– Премия за выполнение объема продаж ООО «Лихерр – Русланд» ИНН 7704217309 (50 348,88 Евро * 86,5610 по курсу на 04.02.2022г.)	– 4 358 тыс. руб.
– Премия за выполнение объема продаж автомобилей и запчастей УАЗ	– 1 793 тыс. руб.
– неиспользованный резерв ежегодных отпусков	– 7 176 тыс. руб.
– прочие внереализационные доходы	– 45 тыс. руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила - 17 186 тыс. руб.

В том числе:

– курсовые разницы	– 6 001 тыс. руб.
– расходы на услуги банков	– 864 тыс. руб.
– налоги и сборы	– 1 893 тыс. руб.
– списание неликвидов	– 7 350 тыс. руб.
– прочие расходы	– 1 078 тыс. руб.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **3 981 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 № 1 от 01 января 2022г.

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 резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три 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 27.04.2012 N 55н.

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.

В 2022г. создан резерв по оценочным обязательствам с отражением на счете 96.

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 «ПКФ Новотех»



Пономарев А.В.