

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025г.

**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: 628401, 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 2025 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила - 47 человек.

Основной вид деятельности Общества : Техническое обслуживание и ремонт прочих 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 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 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 2025г. составила – 242 797 тыс. руб. (без НДС).

В том числе:

– услуги по ремонту техники	– 221 598 тыс. руб.
– продажа запчастей	– 20 052 тыс. руб.
– продажа запчастей (розница)	– 147 тыс. руб.
– прочие услуги	– 1 000 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в 2025 году составила – 200 128 тыс. руб.

В том числе:

– услуги по ремонту техники	– 184 147 тыс. руб.
– продажа запчастей	– 15 786 тыс. руб.
– продажа запчастей (розница)	– 145 тыс. руб.
– прочие услуги	– 50 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный год составили – 5 676 тыс. руб.

В том числе:

– амортизация ОС	– 635 тыс. руб.
– оплата труда, налоги	– 1 420 тыс. руб.
– транспортные расходы	– 2 143 тыс. руб.
– материальные расходы	– 1 тыс. руб.
– страхование имущества	– 75 тыс. руб.
– командировочные расходы	– 51 тыс. руб.
– прочие расходы	– 1 351 тыс. руб.

(в т.ч. информационные услуги)

Управленческие расходы за отчетный год составили – 32 237 тыс. руб.

В том числе:

– амортизация ОС	– 264 тыс. руб.
– оплата труда, налоги	– 24 008 тыс. руб.
– материальные расходы	– 730 тыс. руб.
– обслуживание систем ОПС и видеонаблюдения	– 342 тыс. руб.
– страхование имущества	– 14 тыс. руб.
– Расходы на тепло-, водо-, энергоснабжение, ТБО, ЖБО.	– 4 948 тыс. руб.
– услуги связи, интернет	– 474 тыс. руб.
– прочие расходы	– 1 457 тыс. руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила – 10 749 тыс. руб.

В том числе:

– курсовые разницы	– 1 197 тыс. руб.
– поступления от выбытия ОС	– 1 160 тыс. руб.
– неиспользованный резерв ежегодных отпусков	– 8 244 тыс. руб.
– прочие внереализационные доходы	– 148 тыс. руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила - 4 760 тыс. руб.

В том числе:

– курсовые разницы	– 1 090 тыс. руб.
--------------------	-------------------

– налоги и сборы	– 1 963 тыс. руб.
– расходы от выбытия ОС	– 1 038 тыс. руб.
– расходы на услуги банков	– 504 тыс. руб.
– прочие расходы	– 165 тыс. руб.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил **4 070 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 2025 год утверждена Приказом № 1 от 01 января 2025г.

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 и 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 2025г. 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.