

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «Фортуна»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна», юридический и фактический адрес:
236006, г. Калининград, ул. Театральная, д.21, этаж 5, помещение Е-2

Дата государственной регистрации: «26» августа 2009 г.

ОГРН: 1093925027052

ИНН: 3907206256

КПП:390701001

Зарегистрировано в МРИ ИФНС №9 по г. Калининграду «26» августа 2009 г. свидетельство № 39 001214043

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2021 года составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля прочими строительными материалами.

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

В 2020 году изменение Уставного капитала не было.

Размер [Уставного капитала](#) Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000,00 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ. Оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по начислению в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Доходы от реализации в 2020 году составили 72 243 638,49 руб. (Без НДС).

Доходы за прошлые периоды составили (без НДС):

-2019 год- 5 058 103,72 руб.

-2018 год – 69 082 991,27 руб.;

-2017 год- 191 537 704,54 руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией.

Прямые расходы (себестоимость продаж), связанные с реализацией в 2020 году составили 65 907 152,31 руб. (без НДС), для бухгалтерского и налогового учета.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 2 011 561,26 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма косвенных расходов, связанных с реализацией составила 1 962 478,98 руб.,

Возникшая разница в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 49 082,28 руб. сложилась из постоянных разниц, на величину расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- 27 262,79 руб. компенсация, в натуральном выражении (ГСМ) в связи с производственной необходимостью использования личного автотранспорта сотрудников принадлежащего им на праве собственности (ст.188 трудового кодекса РФ);

- 21 819,49 руб. прочие представительские расходы

Итого расходов связанных с реализацией в 2020 году составили (без НДС) – 67 869 631,29 руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

-2019 год- 5 645 454,13 руб.

-2018 год-66 495 575,29 руб.;

-2017 год- 179 225 946,95 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2020 году, составил прибыль- 2 788 695,91 руб.

Для целей налогового учета сумма Прибыли от оптовой реализации строительными материалами составила 4 181 379,00 руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2020 году для бухгалтерского и налогового учета составила- 300 163,76 руб.

В том числе:

-221 011 ,19 руб. положительные курсовые разницы;

- 33 345,90 руб. проценты, полученные по договорам займа. Банковского вклада;

-41 638,00 руб. стоимость излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации;

-4 168 ,67 руб.- списание кредиторской задолженности.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 1 000 116,87 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 492 791,92 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 17 274 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов не принимаемых для целей НУ:

- 507 324,95 руб. - списание дебиторской задолженности

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговая база для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данным налоговой декларации составила – 4 181 379 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20 %.

Сумма перенесенного убытка за 2019 год составила- 335 404,48 руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 769 194,90 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат полученный в 2020 году – прибыль в размере – 2 788 695,91 руб.

Расхождения между показателями в декларациях по налогу на прибыль за 2020 год и по НДС за 1,2,3 и 4 кварталы 2020 год объясняются различным порядком налогообложения некоторых операций по реализации товаров (работ, услуг) для целей расчета налога на прибыль и НДС.

В частности:

--221 011 ,19 руб. положительные курсовые разницы;

- 33 345,90 руб. проценты, полученные по договорам займа. Банковского вклада;

-41 638,00 руб. стоимость излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации;

-4 168 ,67 руб.- списание кредиторской задолженности.

9. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемая 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 2018 год утверждена Приказом №УП/Ф от 28 декабря 2015 г.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и

обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным Банком РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года
Евро	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочной если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

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

Активы, в отношении которых выполняется условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бух. учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по ФИФО.

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

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020 года составляет 3 448 769,92 руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Стоимость покупных товаров в бух. учете формируется исходя из расходов на их приобретение с учетом:

- таможенных пошлин и сборов;
- транспортно-заготовительные расходы (расходы по заготовке и доставке);
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ без НДС на складе.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бух. учета финансовых вложений.

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 бух. учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2019 году не создавались.

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

-при сроке погашения, не превышающим 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

--при сроке погашения, превышающим 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам;

10. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Козлов А.К. _____ (подпись)

Главный бухгалтер

Козлов А.К. _____ (подпись)