В ИНСПЕКЦИЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ № 5 ПО ГОР. МОСКВЕ

Исх. № 94
г. Москва

«31» марта 2021 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом «ФКМ» за 2020г.

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ФКМ» учреждено 09.01.2001г. Размер уставного капитала составляет 10000-00 (Десять тысяч рублей).

Основным видом текущей деятельности является оптовая торговля машинами и оборудованием (код по ОКВЭД 46.69).

Как следует из Решения №1/04 от 06.05.2004г. единственным учредителем ООО «Торговый дом «ФКМ» является Мхитарян М.Г. Он же, в соответствии с законом и учредительными документами осуществляет руководство компанией.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2020 года составила 394 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основные положения учетной политики ООО «Торговый дом «ФКМ»:

- Метод определения выручки для целей налогообложения – по отгрузке;
- Метод списания ТМЦ в производство – по средней себестоимости;
- Порядок учета расходов на ГСМ:

в составе материальных расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы на топливо для автотранспортных средств в пределах норм, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008г. № АМ-23-р (в ред. От 20.09.2018 г.) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

в составе внереализационных расходов учитываются сверхнормативные расходы топлива, превышающие рассчитанные в соответствии с нормами утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008г. № АМ-23-р (в ред. От 20.09.2018 г.) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

- Установить, что для целей налогообложения прибыли стоимость автомобильных шин относится к косвенным расходам и в полном объеме признается расходом текущего (налогового) периода;

- Затраты по доставке товаров, включаются в состав расходов на продажу и списываются на себестоимость продаж пропорционально реализованным товарам;

ООО «Торговый дом «ФКМ»
115184, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 21, стр. 8, эт. 1, пом. №V-102, комн. 16
+7 (495) 789-44-94
www.tdfkm.ru
contact_us@tdfkm.ru

- Установить состав прямых расходов по оптовой торговле:
  - транспортные расходы
  - стоимость товаров
- Установить состав прямых расходов при выполнении работ, оказании услуг:
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг
  - суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда
  - материальные затраты
  - амортизация оборудования, используемого для выполнения работ, оказания услуг;
- Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг);
- Амортизация начисляется линейным методом.

Перед составлением годового бухгалтерского отчета была проведена инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, средств в расчетах. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. От 08.11.2010 г.) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Выручка от реализации в 2020 г. составила 1 278 609 тыс. рублей, в том числе от реализации товаров 872 982 тыс. рублей, от реализации работ, услуг и от сдачи имущества в аренду – 405 627 тыс. рублей. Себестоимость товаров (продукции, работ, услуг) составила 1 005 800 тыс. рублей. Валовая прибыль от реализации товаров (продукции, работ, услуг) составила 272 809 тыс. рублей без учета НДС. Прибыль (убыток) от реализации с учетом коммерческих и управленческих расходов организации составила 82 116 тыс. рублей. Чистая прибыль (убыток) предприятия за отчетный период 78 096 тыс. рублей.

Сравнивая результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного года и 2019 г. имеем следующие показатели:

Показатели	2020 год (в тыс. руб.)	2019 год (в тыс. руб.)
Выручка от продажи товаров (работ, услуг) (за минусом НДС)	1 278 609	1 195 470
Валовая прибыль	272 809	290 825
Чистая прибыль	78 096	76 753

ООО «Торговый дом «ФКМ»
115184, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 21, стр. 8, эт. 1, пом. №V-102, комн. 16
+7 (495) 789-44-94
www.tdfkm.ru
contact_us@tdfkm.ru

Оценивая деятельность компании за 2020 г. получаем, не смотря на год, в котором мировая экономика и российская, в том числе, столкнулись с непростыми условиями работы в условиях пандемии, финансовые показатели хозяйственной деятельности компании не стали ниже, чем за предыдущий год.

В условиях пандемии ООО «Торговый дом «ФКМ» опробовала новый формат работы для офисных сотрудников, работа удаленно, а так же организовала работу сервисных бригад таким образом, чтобы минимизировать риски заражения сотрудников.

Были выделены денежные средства на организацию профилактических мероприятий по борьбе с новой вирусной инфекцией, закуплены средства индивидуальной защиты для сотрудников.

Часть свободных денежных средств была размещена на валютных депозитах, что привело к возникновению курсовых разниц. Величина положительных курсовых разниц составила – 45 097 тыс. рублей, отрицательных – 38 528 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам не формировались. Резервы под снижение стоимости МПЗ в 2020 году не создавались, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2020 года в целом по компании составила 4 034 тыс. рублей. Оплата за декабрь 2020 года по сроку 11.01.2021 г. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 38,6 %. Средняя численность за 2020 год составила 394 человека.

В 2020 году на основании Решений учредителя была распределена прибыль в размере 72 000 тыс. рублей и выплачена в виде дивидендов учредителю. Обязанность по перечислению НДФЛ с дивидендов в качестве налогового агента была возложена на ООО «Торговый дом «ФКМ».

Финансовый результат, полученный предприятием в 2020 г. будет направлена на развитие компании, привлечение новых клиентов и расширение клиентской базы.

Генеральный директор **Мхитарян М.Г.**

Главный бухгалтер **Колесова И.В.**

ООО «Торговый дом «ФКМ»
115184, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 21, стр. 8, эт. 1, пом. №V-102, комн. 16
+7 (495) 789-44-94
www.tdfkm.ru
contact_us@tdfkm.ru