

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2020г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Форум»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «Форум», юридический и фактический адрес: 693006, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Пуркаева М.А., дом 106-В

Дата государственной регистрации: «29» декабря 2004г.

ОГРН: 1046500652967

ИНН: 6501154884

КПП: 650101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 65 по г.Южно-Сахалинску «29» декабря 2004г.

Свидетельство 65 № 000185065

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.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 28 человек.

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 47.71.5 – Розничная торговля спортивной одеждой с мест стационарных торговых площадей.

ОКВЭД 45.20 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Учредитель, генеральный директор (Гуреева Юлия Сергеевна)

Решением общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Форум» от 28.11.2019 г. б/н, был выведен из состава учредителей - Учредитель Гуреева Татьяна Степановна.

Внесены изменения в Устав ООО «Форум» 28.11.2019 года.

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

В 2020 году Уставного капитала не менялся.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 100,00 рублей.

В 2020 году выплатили Гуреевой Т.С. – действительную долю от участия в обществе при выходе из учредителей, сумма – 1 217 551,00 руб. удержан и перечислен НДФЛ 13% в сумме – 181 933,00 руб.

ООО «Форум» обязательному аудиту не подлежит согласно – ст. 5 закона № 307-ФЗ.

С использованием счета 84.01 произведено списание условного дохода, начисленного на счете 68.04.2 в сумме 1 002 тыс. руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров согласно учетной политике в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

ООО «Форум» в 2020 году применяло 2 вида налогообложения (раздельный учет): ОСНО и ЕНВД, в связи с этим выручка в отчете о финансовых результатах и в декларации налога на прибыль будет различной.

Доходы от реализации в 2020 году составили 154 282 231,15 руб. (без НДС):

Доходы от реализации в налоговом учете в 2020 году составили 47 841 715,00 руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 161 717 696,13 руб.;

- 2018 год – 231 806 180,95 руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году, составили 85 070 670,95 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 21 667 056,00 руб.

Возникшая разница между бухгалтерским учетом и налоговым образовалась в результате применения двух видов налогообложения ОСНО и ЕНВД, организация ведет раздельный учет, порядок учета закреплен в учетной политике организации.

Организация в учете не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

• 2019 год – 100 988 150,57 руб.;

• 2018 год – 149 832 457,12 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Деятельность организации на общем налогообложении (ОСНО):

Выручка по ОСНО

- Запасные части – 1 197 517,88

- Масла прочие – 828 689,26

- Масла моторные – 38 584 240,94

- Спец жидкости – 534 342,60

- Услуги СТО – 103 375,1

- Аренда ОС – 6 214 382,50

Себестоимость товаров

584 244,26

398 808,71

20 274 470,39

641 211 ,00

НДС – 9 492 516,17

Итого: 56 955 064,32 – 9 492 516,17 = 47 462 548,00 - 21 898 734,36 = 25 563 813,64

Расходы на продажу 90.07.1 – 18 318 630, Результат от деятельности ОСНО – 7 657 801,24 руб.

Выручка ЕНВД

- Запасные части – 20 539 512,57

- Масла (прочие) – 4 825 205,55

- Сопутствующие товары – 7 455,59

- Спец. жидкости, автохимия – 7 140 721,61

- Услуги СТО – 5 757 660,98

- Спортивные товары – 63 744 205,02

- Услуги автомойки – 4 804 922,03

Себестоимость товара

13 417 233,42

2 520 640,98

6 720,24

3 621 825,28

44 018 134,12

Итого: 106 819 683,35 – 63 584 554,04 = 43 235 129,31

Расходы на продажу по деятельности на налогообложении ЕНВД 90.07.2 – 34 574 692,84 Результат от деятельности ЕНВД – 8 660 436,47 руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил 16 318 237,71 руб.

Для целей налогового учета сумма дохода от реализации товаров, работ, услуг на общем налогообложении (ОСНО) составила 47 841 715,00 руб., в том числе реализация основных средств – 379 166,67 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочие доходы в 2020 году составила всего – 6 727 386,81,00 руб.

Сумма для целей налогообложения ОСНО прочие доходы в 2020 году составила – 347 220,00 руб.:

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила продажа основных средств – 379 166,67 руб.

Не принимаемые для налогообложения – 6 001 000,14 руб.

Возникшая разница между бухгалтерским учетом и налоговым образовалась в результате применения двух видов налогообложения ОСНО и ЕНВД, ООО «Форум» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 6 001 000,14 руб. представляет собой:

Переоценка внеоборотных активов сумма – 6 001 000,14 руб. (в налоговом учете не принимается);

Сумма НДС к уплате: по реализации ОС – 75 833,33 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила _____ руб.

Сумма прочих расходов (проценты к уплате) 7 430 428,16 руб. (в налоговом учете принимается сумма – 6 606 043,31 руб.)

Услуги банка принимаемая сумма к налоговому учету – 0,00 руб.

Переоценка внеоборотных активов – 0,00 руб. (в налоговом учете не принимается)

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 6 606 043,31 руб.

Возникшая разница между бухгалтерским учетом и налоговым образовалась в результате применения двух видов налогообложения ОСНО и ЕНВД.

Сумма % по кредиту принимается в составе расходов стр. 040 (Внереализационные расходы) в налоговом учете составили – 6 606 043,31 руб., а в БУ учитываются отдельно стр. 2330 (отчет о финансовых результатах). Проценты по кредиту не полностью принимаются в налоговом учете, сумма % 7 430 428,16 руб. по кредитам для приобретения товаров по деятельности облагаемой ЕНВД.

Прочие внереализационные расходы реализация, ОС – 256 369,48 руб.

Резерв по сомнительным долгам – 57 153,43 руб. (в налоговом учете не учитывается);

Услуги банка – 2 060 558,44 руб. (по деятельности ЕНВД, не принимается для налога на прибыль);

Переоценка в необоротные активы – 0,00 руб. (не принимается для налога на прибыль);

Прочие внереализационные расходы – 4 999 428,36руб. (не принимается для налога на прибыль.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 7 941 525,39 руб. представляет собой разницу, которая сложилась из расходов, относящихся к деятельности ЕНВД, не принимаемых для целей НУ:

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 347 206,00 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 269 441,00 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 7 640 234,00 руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 269 441,00 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил 7 640 234,00 руб. за минусом переоценки основных средств результат фактически прибыль составил – 5 340 234,00 руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с уплатой % по кредиту (кредитный договор инвестиционный на строительство недвижимости Автоцентр ул. Железнодорожная д. 145/1), так же начисленные и списанные проценты по кредитам для пополнения оборотных средств, в 2020 г., так же был произведен займ в ООО «Кар-Мен-Центр» порядка 37 500 тыс. руб. для досрочной оплаты кредитов, которые брали для пополнения оборотных средств (оплата за товар), досрочная оплата повлекла штрафные санкции, так же увеличили расходную часть ООО «Форум». Досрочная оплата кредитов необходима для дальнейшей работы компании, платежеспособности, сохранению рабочих мест, разработки возможности другого направления бизнеса.

В 2020 году снизилась выручка по организации в целом:

1. ООО «Форум» закрыло направление деятельности – продажа масел моторных оптом, расторгли контракт дистрибьютера с «Эксон Мобил» в связи со снижением покупательской способности организаций моторных масел, так же условия контракта предусматривают расчеты в валюте, приобретение марок масел тех, которые предлагаются «Эксон Мобил», сложности этих марок дальнейшей реализации.
2. Снижение покупательской способности в розничной торговле спортивной одеждой магазин «Коламбия», тенденция снижения выручки наблюдается в течении 3 х лет. По мере развития интернет торговли снижается розничная торговля одеждой и обувью. В связи с пандемией магазин по предписанию Администрации был закрыт полностью апрель 2020 год, не получал выручки, а работникам начислялась и выплачивалась заработная плата.
3. В связи с пандемией снизилась покупательская способность, ООО «Форум» закрыло точку по реализации запасных частей Магазин Пуркаево 61.
4. Обращались за помощью к Администрации Сахалинской области, в Налоговую инспекцию по получению субсидии. Получили отказ.

9. 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 2020 год утверждена Приказом № 21 от 31 декабря 2019 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 40 000 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 расходы на продажу отчетного периода.

Переоценка ОС производится обществом по недвижимому имуществу – здание.

В 2017 году произведена переоценка ОС первый раз. Основание – Приказ № 70-ОС/2017 от 01.12.2017г.

Произведена оценка основного средства – Здание комплексного центра по обслуживанию автомобилей независимым экспертом ИП Шустин М.В. результат оценки:

Первоначальная стоимость – 89 578 061,34 руб.

Стоимость оценки здания – 34 000 000,00 руб.

– уценка первоначальной стоимости составила – 55 578 061,34 руб.

В учете отразили следующими проводками – Дт 84.01 Кт 01.01 – 55 578 061,34 руб.

Списана начисленная амортизация - Дт 02.01 Кт 84.01 – 989 812,84 руб.

Переоценка ОС произведена в 2018 году – основание приказ № 27-ОС/2018 от 03.12.2018г.

Переоценке подлежит группа основных средств: Здания недвижимое имущество

1. Здание Победы 33 А – первоначальная стоимость – 36 779 227,48 руб. текущая восстановительная стоимость – 15 500 000,00 руб.
2. Здание Комплексный центр по обслуживанию автомобилей – текущая восстановительная стоимость на 2017 год – 34 000 000,00 руб. текущая восстановительная стоимость на 2018 г. – 37 200 000,00 руб.

Результат отражён на счете 83.01 Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке в сумме - 3 112 571,43 руб.

Переоценка ОС произведена в 2019 году – основание приказ № 21-ОС/2019 от 19.11.2019г.

Переоценке подлежит группа основных средств: Здания недвижимое имущество

3. Здание Победы 33 А – первоначальная стоимость – 36 779 227,48 руб. текущая восстановительная стоимость 2018г. – 15 500 000,00 руб. восстановительная стоимость 2019г. – 17 800 000,00 руб.
4. Здание Комплексный центр по обслуживанию автомобилей – текущая восстановительная стоимость на 2017 год – 34 000 000,00 руб. текущая восстановительная стоимость на 2018 г. – 37 200 000,00 руб. текущая восстановительная стоимость на 2019 г. – 34 200 000,00 руб.

Результат отражён на счете 83.01 Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке в сумме – 2 300 000,00 руб.

Переоценка ОС произведена в 2020 году – основание приказ № 25-ОС/2020 от 31.12.2020г.

Переоценке подлежит группа основных средств: Здания недвижимое имущество

5. Здание Победы 33 А – первоначальная стоимость – 36 779 227,48 руб. текущая восстановительная стоимость 2019г. – 17 800 000,00 руб. восстановительная стоимость 2020г. – 18 100 000,00 руб.
6. Здание Комплексный центр по обслуживанию автомобилей – текущая

восстановительная стоимость на 2019 год – 34 200 000,00 руб.

восстановительная стоимость на 2020 г. – 37 200 000,00 руб.

Результат отражён на счете 83.01 Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке в сумме – 2 300 000,00 руб.

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 погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

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

Размер резерва сомнительных долгов составляет 133 654,24 руб.

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

Затраты на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по статьям затрат на продажу, подразделениям.

44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

Незавершенное производство в учете общества нет.

К прямым расходам, реализации товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи.

К расходам на продажу относятся: заработная плата, взносы, налоги, коммунальные услуги, связь, реклама, материальные расходы, амортизация ОС, ремонт ОС, транспортные расходы.

Счет 44.01 (Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность), распределяется в соответствии с понесенными затратами в разрезе с подразделениями общества, на счет 90.07.1 (Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения) и 90.07.2 (Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения).

Распределение расходов подразделения АУП, учитываемых по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

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).

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».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского 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 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 на выплату отпускных не создается.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

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.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

10. Операции со связанными сторонами

Перечень юридических лиц, в которых организация ООО «Форум» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал. Указано наименование организации, количество акций (для акционерных обществ), сумма и доля организации.	20% в обществе ООО «Строй-Мир» ИНН 6501275014 доля участия в уставном капитале продана
Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления) ООО «Форум» (указать ФИО, место работы, должность).	100% Гуреева Юлия Сергеевна (Генеральный директор ООО «Форум»)
Перечень физических лиц, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции или доли, составляющие уставный капитал (далее - голосующие акции).	100% Гуреева Юлия Сергеевна

В отношении организаций, с которыми ООО «Форум» имеет финансово-хозяйственные отношения:	ООО «Кар-Мен-Центр»
Перечислите организации, совместно с которыми Ваша организация осуществляет деятельность, при этом: ■ доля участия в капиталах этих компаний принадлежит кому-либо из членов Совета директоров или руководства Вашей организации (с указанием суммы участия); член Совета директоров или руководства Вашей организации является также членом Совета директоров этих организаций (укажите кто именно).	Гуреев Д.В. – 100% коммерческий директор в ООО «Форум», так же является директором и единственным участником общества ООО «Кар-Мен-Центр»
Перечислите организации, принадлежащие держателям акций или участникам Вашей организации, с которыми Вы совершаете совместные операции (указать наименование и юридический адрес).	«Кар-Мен-Центр» 693000, г. Южно-Сахалинск, ул. Пуркаева М. д. 106 В
Перечень сделок, которые были совершены с аффилированными лицами общества в проверяемом периоде (аффилированное лицо, сумма, предмет и дата сделки). Одобрены ли такие сделки в соответствии с требованиями ст. 83 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст. 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»)?	ООО «Кар-Мен-Центр» договор аренды, аренда помещения Бокса, офиса 01 от 01.01.2019г. – 960 000,00 руб.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует, прерывать экономическую деятельность, причин для окончания деятельности нет.

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 год отсутствовала.

В связи с объявлением в 1 квартале 2020 года Пандемии коронавируса (COVID-19) и принятым ограничительным мерам, как введение карантина и изоляции для предотвращения эпидемии и подавления ее распространения, считаем, что данные факторы негативно повлияют на производственные процессы Общества.

В настоящий момент времени из-за простоев ряда предприятий уже сейчас ощущается снижение объемов заказов по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года. Так же ожидается сбой поставок материалов и оборудования.

Хотя спрогнозировать и оценить возможные риски и последствия данных факторов в настоящий момент затруднительно, руководство предпримет все возможные меры для снижения негативных последствий, сохранит рабочие места и Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

13. Сопутствующая информация

13.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятия ООО «Форум» отрасли всегда не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

13.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов, транспортировки и строительно-монтажных работ. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

13.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2020 году, в сумме – 2 027,9 тыс.руб., (в 2019г.- 1 768,8 тыс.руб.).

* Указывается отчетный год.

** Указывается предыдущий отчетный год.

Руководитель

Гурева Ю.С.

Главный бухгалтер

Козак Ю.Б.

