

Исх. № 55 от 31.03.2022 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА*к бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом «ФКМ» за 2021г.***1. Общие сведения**

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 31.12.2021 года составила 318 человек. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

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;
- 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».

В составе основных средств отражены нежилые помещения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации сервисного обслуживания, хранения товаров и материалов, либо для управленческих нужд ООО «Торговый дом «ФКМ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3. Основные показатели деятельности

Выручка от реализации в 2021 г. составила 1 566 772 тыс. рублей, в том числе от реализации товаров 1 077 397 тыс. рублей, от реализации работ, услуг и от сдачи имущества в аренду – 489 375 тыс. рублей. Себестоимость товаров (продукции, работ, услуг) составила 1 162 599 тыс. рублей. Валовая прибыль от реализации товаров (продукции, работ, услуг) составила 404 173 тыс. рублей без учета НДС. Прибыль (убыток) от реализации с учетом коммерческих и управленческих расходов организации составила 255 146 тыс. рублей. Чистая прибыль (убыток) предприятия за отчетный период 162 032 тыс. рублей.

Сравнивая результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного года и 2021 г. имеем следующие показатели:

Показатели	2021 год (в тыс. руб.)	2020 год (в тыс. руб.)
Выручка от продажи товаров (работ, услуг) (за минусом НДС)	1 566 772	1 278 609
Валовая прибыль	404 173	272 809
Чистая прибыль	162 032	78 096

Оценивая деятельность компании за 2021 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 рублевых депозитах, что привело к получению дополнительного дохода в размере 1 010 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам не формировались. Резервы под снижение стоимости МПЗ в 2021 году не создавались, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2021 года в целом по компании составила 3 885 тыс. рублей. Оплата за декабрь 2021 года по сроку 10.01.2022 г. Текущесть кадров в отчетном периоде составила 17,9 %.

В 2021 году на основании Решений учредителя была распределена прибыль в размере 78 500 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».

4. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

5. События после отчетной даты

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

Генеральный директор


Мхитарян М.Г.

Главный бухгалтер


Колесова И.В.

