В ИНСПЕКЦИЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ № 33 ПО ГОР. МОСКВЕ

Исх. № 185 от 31.03.2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом «ФКМ» за 2024г.

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» до 31.05.2024 года являлся Мхитарян М.Г. Он же, в соответствии с законом и учредительными документами осуществлял руководство компанией. В настоящее время на основании Доверенности доверительным управляющим является Топорец Т.И, руководство компанией осуществляет Фахрадян Р.В.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2024 года составила 190 человека.

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 инвентаризаций 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;

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 2024 г. составила 1 216 011 тыс. рублей, в том числе от реализации товаров 810 539 тыс. рублей, от реализации работ, услуг и от сдачи имущества в аренду – 405 472 тыс. рублей. Себестоимость товаров (продукции, работ, услуг) составила 787 485 тыс. рублей. Валовая прибыль от реализации товаров (продукции, работ, услуг) составила 428 526 тыс. рублей без учета НДС. Прибыль (убыток) от реализации с учетом коммерческих и управленческих расходов организации составила 381 955 тыс. рублей. Чистая прибыль (убыток) предприятия за отчетный период (29 527) тыс. рублей.

Сравнивая результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного года и 2023 г. имеем следующие показатели:

Показатели	2023 год (в тыс. руб.)	2023 год (в тыс. руб.)
Выручка от продажи товаров (работ, услуг) (за минусом НДС)	1 216 011	893 869
Валовая прибыль	428 526	312 490
Чистая прибыль	(29 527)	34 604

Оценивая деятельность компании за 2024 г. имеем отрицательный финансовый результат, поскольку компания столкнулась с непростыми условиями работы в условиях санкций и финансовых ограничений. Компания вынуждена была привлекать заемные денежные средства для пополнения оборотных активов, а так же для исполнения своих обязательств по уплате налоговых начислений.

Часть свободных денежных средств была размещена на рублевых депозитах, что привело к получению дополнительного дохода в размере 2 821 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам не формировались. Резервы под снижение стоимости МПЗ в 2024 году не создавались, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует. Оплата за декабрь 2024 года была произведена 28.12.2024 года. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 28,47 %.

В 2024 году на основании Решений учредителя была распределена прибыль в размере 1 500 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 2024 году 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.

6. Новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета

С 2022 года ООО «Торговый дом «ФКМ» перешла на применение новых ФСБУ 6/2000 «Основные средства» и 26/2000 «Капитальные вложения». Способ перехода на новый стандарт – перспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020). С 2023 году компания применяет новые ФСБУ: ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Генеральный директор **Фахрадян Р.В.**

Главный бухгалтер **Колесова И.В.**