

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за период 01.01.2020 – 31.12.2020  
ООО Торговый дом «КАМА»**

*1. Краткая характеристика деятельности*

Официальным наименованием экономического субъекта является Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «КАМА» (Далее Общество). Дата государственной регистрации - 01 февраля 2013 года, ОГРН -1135907000130, ИНН – 5907053500. Место нахождения: 127006, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д.7, помещение 34. Общество имеет филиалы и обособленные подразделения, которые в течение года осуществляли свою деятельность:

<b>ФИЛИАЛ ООО «ТД «КАМА» в городе Новосибирске</b>	
ИНН/КПП филиала	5907053500 / 540443001
Адрес филиала	630048, Новосибирская обл., г. Новосибирск, пл. Карла Маркса, дом. 7, офис 602
<b>ФИЛИАЛ ООО «ТД «КАМА» в городе Хабаровске</b>	
ИНН/КПП филиала	5907053500 / 272143001
Адрес филиала	680021, Хабаровский край, город Хабаровск, ул. Льва Толстого, д.12, помещение VI (2)
<b>ФИЛИАЛ ООО «ТД «КАМА» в городе Краснодар</b>	
ИНН/КПП филиала	5907053500 / 230843001
Адрес филиала	350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Тургенева, дом 83
<b>ФИЛИАЛ ООО «ТД «КАМА» в городе Казани</b>	
ИНН/КПП филиала	5907053500 / 165543001
Адрес филиала	420021, респ. Татарстан, г. Казань, ул. Карима Тинчурина, дом 31, офис 108
<b>ФИЛИАЛ ООО «ТД «КАМА» в городе Перми</b>	
ИНН/КПП филиала	5907053500 / 590743001
Адрес филиала	614112, Пермский край, г. Пермь, ул. Гайвинская, д. 99

Общество не имеет дочерние и зависимые организации.

Лицензируемых видов деятельности в отчетном периоде не вело.

Среднегодовая численность работников 45 человек.

Основным видом деятельности ООО ТД «КАМА» является оптовая торговля кабельно-проводниковой продукцией.

*2. Информация о связанных сторонах*

Информация о связанных лицах по состоянию на 31.12.2020 г.:

- Кузнецов Вадим Леонидович – генеральный директор.

Операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Кузнецов Вадим Леонидович	Решение единственного участника ООО от 27.11.2015 года	Начисление и выплата зарплаты	ежемесячно	Кт 77 600 руб.	Ежемесячно, денежные

Кузнецов Вадим Леонидович является бенефициарным владельцем, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале общества)

### 3. Информация об учетной политике и бухгалтерском учете

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы ИТ-Предприятие.

Бухгалтерская отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2020 года и состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Гражданский кодекс РФ (часть первая, часть вторая, часть третья, часть четвертая).
- Налоговый кодекс РФ (часть первая, часть вторая).
- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ";
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению";
- Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99;
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01";
- Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98";
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010";
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99;
- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ10/99;

- Приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02;
- Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02;
- Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011;
- Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н "Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету" ПБУ 1/2008, ПБУ 21/2008;
- "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П);
- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
- Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н "Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций". Организация намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

### 3.1. Основные средства и нематериальные активы

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, срок полезного использования устанавливается с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	5200	за 2020 г.	549	(504)	(32)	549	(536)
	5210	за 2019 г.	549	(439)	(65)	549	504

На 31 декабря 2020 года нематериальные активы в учете и отчетности отсутствуют.

### 3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и отражаются в отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обеспечение.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2019	Обороты за отчетный период		Сальдо на 31.12.2020
	стоимость	поступление в результате хоз. операций	погашение	стоимость
Финансовые вложения в виде дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования	0	0	0	0

Финансовые вложения в виде дебиторской задолженности по договорам займа, приобретенной на основании уступки права требования	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На 31 декабря 2020 года финансовые вложения в учете и отчетности отсутствуют.

### 3.3. Сырье, материалы

Сырье и материалы отражены в учете и отчетности по фактической стоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете и отчетности по покупной стоимости.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв		
Запасы - всего	за 2020 г.	-	-	-	-	4 705	-	
	за 2019 г.	23 905	-	3 644 877	(3 664 840)	3 942	-	
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	4	-	239	(231)	12	-	
	за 2019 г.	1 251	-	409	(1 656)	4	-	
Готовая продукция	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	за 2020 г.	3 938	-	4 059 729	(4 058 974)	4 693	-	
	за 2019 г.	22 654	-	3 644 468	(3 663 184)	3 938	-	

### 3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, сделанных на основании заключенных договоров и первичных документов.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2019		Обороты за отчетный период				Сальдо на 31.12.2020	
	зadolжен-ность	величина резерва по сомнительным долгам	поступле-ние в ре-зультате хозяйств. операций	погашение	списа-ние на финан-совый резуль-тат	восстановле-ние/создание (-) резерва	зadolжен-ность	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	74 062	(23 409)	4 168 941	(4 091 883)	(382)	22 332	150 738	(1 077)
Авансы выданные	5 019	0	11 722	(11 784)	0	0	4 957	0
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	758	0	1 253 839	(1 253 080)	0	0	1 517	0
Прочая	660 595	(4 990)	73 166	(66 256)		(3 291)	667 505	(8 281)
<b>Итого</b>	<b>740 434</b>	<b>(28 399)</b>	<b>5 507 668</b>	<b>(5 423 003)</b>	<b>(382)</b>	<b>19 041</b>	<b>824 717</b>	<b>(9 358)</b>

## Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2019	Обороты за отчетный период			Сальдо на 31.12.2020
	задолженность	поступление в результате хоз.операций	погашение	списание на финансовый результат	задолженность
Расчеты с поставщиками	690 673	4 094 611	(3 962 375)	(436)	822 473
Авансы полученные	135 491	3 324 987	(3 357 977)	0	102 501
Расчеты с персоналом	1 018	43 284	(43 275)	0	1 027
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	6 131	15 923	(21 422)	0	632
Прочая	11	23 537	0	0	23 548
<b>Итого</b>	<b>833 324</b>	<b>7 502 342</b>	<b>(7 385 049)</b>	<b>(436)</b>	<b>950 181</b>

3.5. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемый отпуск, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работнику и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды и составляет на начало отчетного периода 4 286 тыс. руб., на конец отчетного периода 6 788 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020 года составил 9 358 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием условий для их создания.

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал в соответствии с Уставом Общества составляет 5 000 тыс. руб.

Чистые активы Общества уменьшились с 18 480 тыс. руб. на начало года до 17 472 тыс. руб. на 31.12. 2020 года.

3.7. Финансовый результат организации

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки статей баланса.

Учет доходов и расходов в Обществе ведется по методу начисления в бухгалтерском и налоговом учете.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

Распределение чистой прибыли не производилось.

Согласно учетной политике Общества расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Бухгалтерский учет в отчетном периоде ведется с применением счета 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы», аналитика по счету ведется по статьям затрат.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Обороты, тыс.руб.
	01.01.2020-31.12.2020
Амортизация	32
Расходы на оплату труда	39 317
Страховые взносы	10 492
Техническое обслуживание оборудования	415
Резерв отпусков	5 653

Связь и интернет	810
Аренда	3 906
Командировочные расходы	232
Консультационные услуги, услуги финансового контроля	1 979
Погрузочно-разгрузочные работы	1 065
Транспортно-экспедиционные услуги	3 746
Прочие расходы	1 312
Итого по элементам	<b>68 959</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	<b>3 390 032</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 458 991</b>

Прочие доходы и расходы:

№ п/п	Наименование (вид) расходов	Сумма (т.руб)
1	Неиспользованный резерв на оплату отпусков	362,89
2	Признанные должником штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	1 600,35
3	Прочие доходы	54,11
4	Возврат товара от покупателя (прошлый год)	12 345,47
5	Субсидия ФСС	34,51
6	Передача векселя	10 818,76
7	Поступления от выбытия права требования	3 163,45
8	Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и по иным основаниям	445,67
10	Доходы по формированию резерва по сомнительным долгам	27 429,12
	<b>ИТОГО по прочим доходам</b>	<b>56 254,33</b>
1	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями	133,16
2	Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	34,37
3	Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров	6 022,03
4	Расходы, связанные с рассмотрением дел в суде	400,40
5	Стоимость векселя	10 818,77
6	Стоимость выбывшего права требования	3 163,45
7	Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	8 389,46
8	Расходы прошлых лет, не принимаемые в целях налогообложения прибыли текущего периода	80,10
9	Убытки прошлых лет, выявленные и принятые для целей н/о в текущем году	1 170,18
10	Возврат товара от покупателя (прошлый год)	10 542,81
11	Государственная пошлина	21,15

12	Расходы не принимаемые в целях налога на прибыль	1 428,74
13	НДС с авансов при списании кредиторской задолженности	401,90
14	Услуги связи, интернета, ТВ и др.	2,11
15	Оплата труда за счет прибыли	976,19
16	Командировочные расходы за счет прибыли	35,38
17	Списание материалов	0,9
	<b>ИТОГО по прочим расходам</b>	<b>43 621,10</b>

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Сумма налога на прибыль организаций за 2020 год - 1 009 т. руб., применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль – 20%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль – 0,2 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 1 009 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода образовалась в связи с наличием расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

Финансовый результат Компании за 2020 год уменьшился в сравнении с предыдущим годом по причине увеличения себестоимости продаж (увеличение стоимости товара, предназначенного для дальнейшей реализации) и коммерческих расходов (в части транспортных расходов, расходов на оплату труда и страховых взносов с оплаты труда).

Пандемия Covid-19 существенного влияния на деятельность ООО ТД «КАМА» в 2020 году не оказала.

#### 4. Информация о событиях 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.

#### 5. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков.

Основные риски для деятельности общества могут объединены в укрупненную группу: финансовые риски.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск) и риску ликвидности.

Валютный риск - общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства в российских рублях. Таким образом общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку общество в основном работает по предоплате.

Риск ликвидности связан с возможностями общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. В настоящее время общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

#### 6. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

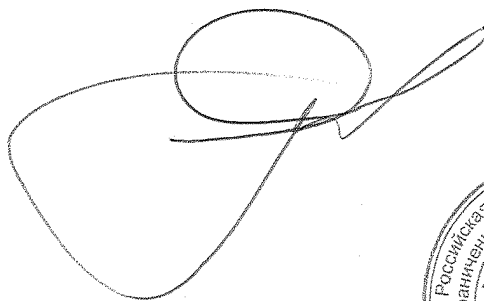
За 2020 год в соответствии с договорами аренды нежилых помещений Обществом компенсировались расходы на используемую электроэнергию арендодателям и включалась в стоимость арендной платы.

#### 7. Сведения об экологической деятельности

Общество не является промышленным предприятием и в отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и подобных показателей, перечисленных в Письме Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» не осуществляло.

Общество не осуществляло экологическую деятельность, поэтому в отчетном периоде не проводились мероприятия в области охраны окружающей среды, а также не осуществлялись экологические платежи, платежи за природные ресурсы и за нарушение природоохранного законодательства.

Генеральный директор



Кузнецов В.Л.

25.03.2021г.

