ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАМАВТОЦЕНТР»
за 2020 год

Руководство ранее утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую отчетность за 2020 год, закончившийся 31.12.2020 года, 31 марта 2021 г. В связи с вновь выявленными фактами, а также исправлениями ошибок бухгалтерского учета, оказывающими существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность была исправлена руководством 30 апреля 2021 года, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н, и датирована 30.04.2021 г.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью КАМАВТОЦЕНТР.

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО КАМАВТОЦЕНТР

1.3. Место нахождения Общества: 422545, Республика Татарстан, г. Зеленодольск, ул. Столичная, д.30;

1.4. Общество зарегистрировано 28.07.2016 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ 28.07.2016 за основным государственным регистрационным номером 1161690131261.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет:
свидетельство серия 16 № 007455079 от 28.07.2016.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2019 год - 44 человека, 2020 год - 48 человек, численность работающих на 31.12.2018 - 50 человек, на 31.12.2019 - 54 человека, на 31.12.2020 - 63 человека.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - нет

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке ЕГРЮЛ представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ШТЕННИКОВ АЛЕКСЕЙ СЕРГЕЕВИЧ (Залог доли. Срок обременения: до полного исполнения обязательств, обеспеченных залогом. Залогодержатель – Кулов Артур Рамилевич)	50
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАМСЕРВИСЦЕНТР"	50

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 2 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Исполнительным единоличным органом общества решением внеочередного общего собрания участников общества (Протокол № 19 от 20.11.2020) утвержден СИЛАНТЬЕВ АЛЕКСАНДР ВАСИЛЬЕВИЧ.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
- Торговля прочими автотранспортными средствами;

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.12. Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2020 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	26.12.2020 г.	
- арендованные	26.12.2020 г.	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	24.12.2020 г.	
Расходы будущих периодов	24.12.2020 г.	
Материально-производственные запасы	26.12/2020 г.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2020 г.	
Финансовые вложения	31.12.2020 г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2020 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	28.12.2020 г.	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2020 г.	
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2020 г.	
Расчеты с бюджетом	25.12.2020 г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	25.12.2020 г.	

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

1.17. Сведения об аудиторе
В отчетном году Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», 420021, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом СРО ААС от 11.02.2020 г. Включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 55 от 05.12.2018г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность».

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.4. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности, следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

2.2.7. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:
- резерв по сомнительным долгам.

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Торговля прочими автотранспортными средствами;
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями:
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения.

2.2.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Таблица 3

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-	накоплен-	Поступило	первона-	накоплен-	начислено амортиза-	первона-	накоплен-

		чальная стоимость	ная амортизация		чальная стоимость	ная амортизация	ции	чальная стоимость	ная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	23 997	(6 532)	1 550	(92)	79	(3 653)	25 454	(10 107)
	за 2019г.	29 296	(5 154)	1 121	(6 420)	3 123	(4 501)	23 997	(6 532)
	за 2018г.	8 584	(657)	20 712	-	-	(4 497)	29 296	(5 154)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	2578	(1 165)	1035	-	-	(637)	3 613	(1 803)
	за 2019г.	4410	(1 648)	1042	(2 874)	1 398	(916)	2 578	(1 165)
	за 2018г.	4 110	(364)	300	-	-	(1 284)	4 410	(1 648)
Сооружения	за 2020г.	157	(27)	42	-	-	(29)	199	(57)
	за 2019г.	78	(11)	79	-	-	(16)	157	(27)
	за 2018г.	-	-	78	-	-	(11)	78	(11)
Другие виды основных средств	за 2020г.	994	(506)	216	(92)	79	(207)	1 119	(634)
	за 2019г.	994	(318)	-	-	-	(188)	994	(506)
	за 2018г.	440	(124)	507	-	-	(194)	994	(318)
Транспортные средства	за 2020г.	440	(249)	-	-	-	(88)	440	(337)
	за 2019г.	3987	(1 407)	-	(3 547)	1725	(567)	440	(249)
	за 2018г.	3987	(169	-	-	-	(1238	3987	(1407
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020г.	875	(595)	-	-	-	(280)	875	(875)
	за 2019г.	875	(175)	-	-	-	(420)	875	(595)
	за 2018г.	-	-	875	-	-	(175)	875	(175)
Офисное оборудование	за 2020г.	-	-	65	-	-	(5)	65	(5)
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	за 2020г.	18952	(3 989)	192	-	-	(2 407)	19 144	(6 396)
	за 2019г.	18952	(1 595)	-	-	-	(2 394)	18 952	(3 989)
	за 2018г.	-	-	18952	-	-	(1595)	18952	(1595)

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - 127

В том числе полученные по договорам финансовой аренды числящихся на балансе лизингополучателя, предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга 544 тыс. руб.

3.2. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

Таблица 4

Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	выбыло (погашено)	
		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные - всего	за 2020г.	1 655	3 000	(832)	3 823
	за 2019г.	1078	19 080	(18 503)	1 655
	за 2018 г	182	6 078	(5182)	1 078
в том числе: займы выданные	за 2020г.	1 655	3 000	(832)	3 823
	за 2019г.	1 078	19 080	(18 503)	1 655
	за 2018 г	182	6 078	(5182)	1 078
Финансовых вложений - итого	за 2020г.	1 655	3 000	(832)	3 823
	за 2019г.	1078	19 080	(18 503)	1 655
	за 2018 г	182	6 078	(5182)	1 078

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 5

Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Выбыло			На конец периода
		себестоимость	поступления и затраты	себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	за 2020 г.	27 418	3 168 608	(3 031 824)	X	164 203
	за 2019г.	42 571	3 370 534	(3 385 686)	X	27 418

	за 2018г.	30 449	3 156 622	(3 144 501)	X	42 571
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	4 095	103 318	(105 360)	583	2 053
	за 2019г.	5 513	33 133	(34 551)	191	4 095
	за 2018г.	1 605	33 181	(29 273)	710	5 513
Товары для перепродажи	за 2020 г.	23 191	2 959 632	(2 820 884)	723 875	161 938
	за 2019г.	37 057	3 213 509	(3 227 375)	472 152	23 191
	за 2018г.	28 819	2 840 063	(2 831 824)	145 679	37 057
Затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	-	76 750	(76 750)	-	-
	за 2019г.	-	94 262	(94 262)	-	-
	за 2018г.	-	260 857	(260 857)	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2020 г.	133	28 909	(28 830)	-	212
	за 2019г.	-	29 630	(29 498)	-	133
	за 2018г.	26	22 521	(22 546)	-	-

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 6.

Таблица 6

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Прочие оборотные активы	176	2 930	226
ИТОГО	176	2 930	226

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 7

Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		погашение	восстановление резерва	перевод из ДЗ в КЗ	перевод из КЗ в ДЗ		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	2 948	-	-	-	-	-	-	-	2 948	-
	за 2019г.	-	-	2 948	-	-	-	-	-	2 948	-
в том числе:											
Беспроцентные займы	за 2020г.	2 948	-	-	-	-	-	X	X	2 948	-
	за 2019г.	-	-	2 948	-	-	-	X	X	2 948	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	140 708	(2 492)	210 307	336	(113 558)	40 491	366	49	238 208	(7 711)
	за 2019г.	327 682	(13 672)	125 181	742	(314 653)	76 621	-	1 755	140 708	(2 492)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020г.	119 271	(2 492)	125 891	-	(99 347)	40 491	-	-	145 815	(7 711)
	за 2019г.	287 584	(13 672)	108 307	-	(276 620)	76 621	-	-	119 271	(2 492)
Авансы выданные	за 2020г.	13 037	-	67 027	-	(6 246)	-	-	-	73 818	-
	за 2019г.	27 680	-	11 095	-	(25 738)	-	-	-	13 037	-
Прочая	за 2020г.	8 400	-	17 389	336	(7 965)	-	366	49	18 575	-

	за 2019г.	12 418	-	5 779	742	(12 294)	-	-	1 755	8 400	-
Итого	за 2020г.	143 656	(2 492)	210 307	336	(113 558)	40 491	X	X	241 156	(7 711)
	за 2019г.	327 682	(13 672)	128 129	742	(314 653)	76 621	X	X	143 656	(2 492)

Таблица 8

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Денежные средства в кассе	164	9	235
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	11 480	26 729	18 698
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты	1 983	-	-
5	Переводы в пути	31	-	2
6	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	13 657	26 738	18 935
7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	13 657	26 738	18 935

3.6. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

С 2020 года создается резерв на предстоящую оплату отпусков. В связи с несущественностью величины резерва на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г., принято решение о перспективном применении ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице 9.

Таблица 9

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	1 626	-	(115)	1 511
в том числе:					
Резервы на оплату отпусков	-	1 626	-	(115)	1 511

3.7. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

В составе прочих долгосрочных обязательств числится кредиторская задолженность и обязательства 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — в части долгосрочной кредиторской задолженности и обязательств по договорам лизинга.

Таблица 10

Лизинговые платежи

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
Лизинговые платежи	653	212	3 280

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 11

Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из ДЗ в КЗ	перевод из КЗ в ДЗ	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	38 849	35 567	-	(43 765)	-	-	30 653
	за 2019г.	9 883	37 167	-	(8 201)	-	-	38 850
в том числе:								
кредиты	за 2020г.	35 000	4 441	-	(39 441)	-	-	-
	за 2019г.	-	35 000	-	-	-	-	35 000
займы	за 2020г.	3 638	30 000	-	(3 638)	-	-	30 000
	за 2019г.	6 604	1 388	-	(4 354)	-	-	3 638
прочая	за 2020г.	212	1 127	-	(686)	-	-	653
	за 2019г.	3 280	779	-	(3 847)	-	-	212
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	165 806	449 789	957	(210 542)	366	49	406 423
	за 2019г.	377 137	92 684	3 907	(309 677)	-	1 755	165 806
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	146 723	257 275	-	(127 470)	3	18	276 548
	за 2019г.	353 524	53 930	-	(261 083)	-	353	146 723
авансы полученные	за 2020г.	9 622	95 563	-	(9 173)	-	-	96 012
	за 2019г.	18 522	8 920	-	(17 819)	-	-	9 622
расчеты по налогам и взносам	за 2020г.	149	7 537	1	(7 618)	360	27	456
	за 2019г.	1 704	2 735	6	(5 698)	-	1 402	149
кредиты	за 2020г.	-	85 408	-	(55 002)	-	-	30 406
	за 2019г.	-	10 000	107	(10 107)	-	-	-
займы	за 2020г.	6 549	3 992	660	(9 778)	-	-	1 423
	за 2019г.	3 148	15 271	2 875	(14 744)	-	-	6 549
прочая	за 2020г.	2 762	14	296	(1 503)	4	4	1 578
	за 2019г.	239	1 829	919	(226)	-	-	2 762
Итого	за 2020г.	204 655	485 356	- 957	(254 307)	X	X	437 076
	за 2019г.	387 020	129 851	3 907	(317 878)	X	X	204 656

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 12

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2020 год		2019 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля прочими автотранспортными средствами	2 558 799	2 621 126	3 090 872	3 098 561
2	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	98 185	97 881	105 769	106 340
3	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	77 450	71 217	85 132	70 089
4	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	376	3 388	413	1 021
Итого		2 734 810	2 793 612	3 282 186	3 276 011

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

Таблица 13

Затраты на производство (расходы на продажу)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	57 831	36 923
Расходы на оплату труда	13 759	10 670
Отчисления на социальные нужды	4 151	3 227
Амортизация	3 653	4 501
Прочие затраты	62 672	114 004
Итого по элементам	142 066	169 325
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 716 997	3 181 749
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(213)	(133)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 858 850	3 350 941

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Таблица 14

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2020 г.	2019 г.
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	447	2 261
Курсовые разницы	441	-
Резервы по сомнительным долгам	40 491	76 621
Прибыль прошлых лет	11 649	1 457
Прочие внереализационные доходы	514	1 270
Бонусы	148 298	78 299
Продажа иностранной валюты	1 480	-
Реализация основных средств	-	1 558
Реализация прочего имущества	5	37
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	78	95
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	115	-
Итого	203 518	161 598

Таблица 15

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Бонусы	1 370	680
Курсовые разницы	471	-
Убыток прошлых лет	8 721	1 809
Продажа иностранной валюты	1 471	-
Прочие расходы	609	3 866
Расходы на услуги банков	406	520
Реализация основных средств	-	1 476
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	59	117
Реализация прочего имущества	5	31
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 858	9 367
Резервы по сомнительным долгам	45 841	65 440
Итого	61 812	83 305

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины исчисленного налога, отраженного в декларации по налогу на прибыль за 2020 г.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели в соответствии с ПБУ 18/02:

Таблица 16

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения (ставка налога 20%)	9 331	6 950
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 866	1 390
3	Постоянные налоговые расходы (доходы)	120	455
3.1	Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	600	2 275
3.1.1	Коммерческие расходы, не учитываемые для целей НО	71	-
3.1.2	Прочие внереализационные неучитываемые расходы	123	859
3.1.3	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	59	117
3.1.4	Списание НДС на прочие расходы	347	1 511
3.1.5	Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	(212)
4	Отложенные налоговые активы	16	37
4.1	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	80	185
4.1.1	Основные средства	170	185
4.1.2	Расходы будущих периодов	(90)	-
5	Отложенные налоговые обязательства	(86)	(86)
5.1	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(430)	(430)
5.1.1	Основные средства	(430)	(430)
6	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	9 670	8 975
7	Налог на прибыль	1 934	1 795
8	Прочее	-	-
9	Чистая прибыль (убыток)	7 327	5 106

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Изменения в Учетную политику на 2020 год не вносились.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные средства на валютном счете в банке, (за исключением средств полученных и выданных авансов) в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Таблица 17

Валюта	Курс на 31.12.2018	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2020
Доллар США	69,4706 за 1 долл.США	61,9057 за 1 долл.США	73,8757 за 1 долл.США
Евро	79,4605 за 1 Евро	69,3406 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
События после отчетной даты, влияющие на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Таблица 18

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	На отчетную дату незавершенных дел нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Решение о проведении ВНП 2.10-1/В от 17.08.2020г. Результаты еще не известны
Предъявлен иск к поставщику	На отчетную дату незавершенных дел нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	На отчетную дату незавершенных дел нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	На отчетную дату незавершенных дел нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица 19

Перечень связанных сторон и операции с ними

Наименование	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода
ООО «Камсервисцентр»	Участник Общества – 50% доли в УК	Изменений не было	1. Аренда оборудования 2. Договоры беспроцентных займов
Штенников Алексей Сергеевич	Участник Общества – 50% доли в УК	Договор купли-продажи доли в УК «Камавтоцентр» от 09.09.2020 г. Залог доли. Срок обременения: до полного исполнения обязательств, обеспеченных залогом. Залогодержатель – Кулов Артур Рамилевич	1. Услуги по поиску и привлечению клиентов 2. Услуги по управлению ООО «Камавтоцентр»

ООО «ТрейдИнтерГрупп»	Участник Общества до 09.09.2020 г.	Договор купли-продажи доли в УК «Камавтоцентр» от 09.09.2020 г.	1. Договоры процентных и беспроцентных займов 2. Консультационно-информационные услуги 3. Договор субаренды
Силантьев Александр Васильевич	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	Протокол № 19 от 20.11.2020	Начисление и выплата заработной платы

Бенефициарный владел ООО «Камавтоцентр»:

1. Штенников Алексей Сергеевич.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. Сумма вознаграждения с учетом налогов и иных обязательных платежей, выплачиваемого основному управленческому персоналу составила:

Таблица 20

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г., тыс. руб.	За 2019 г., тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	7 124	8 952
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.	-	-

Таблица 21

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

КАМСЕРВИСЦЕНТР ООО	На 01.01.2020 г.		За 2020 г.		На 31.12.2020 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДОГОВОР аренды Адаптера		34	238	408		204
60		34	238	408		204
60.01		34	238	408		204
Договор беспроцентного займа №01/113 от 23.11.18г.	1 078				1 078	
76	1 078				1 078	
76.09	1 078				1 078	
Договор беспроцентного займа №04/07 от 31.07.19г.	1 870				1 870	
76	1 870				1 870	
76.09	1 870				1 870	
Итого	2 914		238	408	2 744	

Таблица 22

(руб.)

ТрейдИнтерГрупп ООО	На 01.01.2020 г.		За 2020 г.		На 31.12.2020 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
175-1-09/18КАЦ ОТ 20.09.2018	156 626,69			156 626,69		

62	156 626,69			156 626,69		
62.01	156 626,69			156 626,69		
Договор безпроцентного займа № 1/20ТИГ от 01.09.20				30 000 000,00		30 000 000,00
67				30 000 000,00		30 000 000,00
67.03				30 000 000,00		30 000 000,00
Договор оказания услуг 2/ТИГ от 01.01.2020 г.				3 542 370,00		3 542 370,00
60				3 542 370,00		3 542 370,00
60.01				3 542 370,00		3 542 370,00
Договор оказания услуг 4/ТИГ от 09.01.2019		3 164 649,00	2 346 000,00	2 190 000,00		3 008 649,00
60		3 164 649,00	2 346 000,00	2 190 000,00		3 008 649,00
60.01		3 164 649,00	2 346 000,00	2 190 000,00		3 008 649,00
Договор субаренды № 7 от 01.05.2020г				364 400,00		364 400,00
60				364 400,00		364 400,00
60.01				364 400,00		364 400,00
Основной % по займам				88 400,78		88 400,78
66				88 400,78		88 400,78
66.04				88 400,78		88 400,78
Итого		**3 008 022,31**	**2 346 000,00**	**36 341 797,47**		**37 003 819,78**

Таблица 23

(руб.)

ИП Штенников Алексей Сергеевич	На 01.01.2020 г.		За 2020 г.		На 31.12.2020 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор № 1-2020 от 29.05.2020			2 545 175,94	2 545 175,94		
60			2 545 175,94	2 545 175,94		
60.01			2 158 705,61	2 158 705,61		
60.02			386 470,33	386 470,33		
Основной договор от 04.06.18г	732 142,55		4 493 863,84	5 226 006,39		
60	732 142,55		4 493 863,84	5 226 006,39		
60.01			2 930 075,60	2 930 075,60		
60.02	732 142,55		1 563 788,24	2 295 930,79		
Итого	**732 142,55**		7 039 039,78	7 771 182,33		

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В связи с выявлением ошибок были внесены корректировки в выпущенную и утвержденную 31.03.2021 г. бухгалтерскую отчетность за 2020 год.

А именно:

Таблица 24

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	После исправлений	До исправлений	Примечание
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	29 737	29 764	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по НДС
Дебиторская задолженность	1230	233 445	233 554	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 823	5 806	Краткосрочные депозитные вклады отражены в составе строки 1250
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 657	11 674	Краткосрочные депозитные вклады отражены в составе строки 1250
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 244	22 193	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по НДС и по налогу на прибыль
Заемные средства	1410	30 000	40 556	Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510
Заемные средства	1510	31 830	21 274	Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510
Кредиторская задолженность	1520	374 595	374 782	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.				
Выручка	2110	2 734 809	2 734 780	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
Прочие доходы	2340	203 518	203 399	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
Прочие расходы	2350	(61 812)	(61 693)	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
Налог на прибыль, в т. ч.	2410	(2 004)	(1 998)	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
текущий налог на прибыль	2411	(1 934)	(1 955)	В связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль
Прочее	2460	-	(28)	Перенос в строку 2411
Чистая прибыль	2400	7 327	7 274	В связи с вышеуказанными факторами
Отчет о движении денежных средств (графа за 2020 год), тыс. руб.				
Поступления – всего, в том числе:	4110	2 948 628	2 954 938	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 801 519	2 809 724	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	399	3	
прочие поступления	4119	146 710	145 211	
Платежи – всего, в том числе:	4120	(2 975 159)	(2 900 749)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка. По строке 4122 были отражены страховые взносы и НДФЛ.
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 864 374)	(2 816 504)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 870)	(10 827)	
прочие платежи	4129	(87 724)	(66 227)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(26 531)	54 189	За счет вышеуказанных изменений
Поступления – всего, в том числе:	4210	217	-	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	217	-	
Платежи – всего, в том числе:	4220	(3 634)	(3 981)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(634)	-	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 000)	(3 981)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 417)	(3 981)	За счет вышеуказанных изменений
Поступления – всего, в том числе:	4310	113 285	83 502	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
получение кредитов и займов	4311	113 285	83 285	
прочие поступления	4319	-	217	
Платежи – всего, в том числе	4320	(96 386)	(94 833)	

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(95 814)	(94 833)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
прочие платежи	4329	(572)	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	16 899	(11 331)	За счет вышеуказанных изменений
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(13 049)	38 877	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 660	65 615	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(29)	-	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
Отчет о движении денежных средств (графа за 2019 год), тыс. руб.				
Поступления – всего, в том числе:	4110	2 103 549	2 143 945	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 990 134	2 031 899	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	390	-	
прочие поступления	4119	113 025	112 046	
Платежи – всего, в том числе:	4120	(2 121 078)	(2 145 397)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка. По строке 4122 были отражены страховые взносы и НДФЛ.
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 026 670)	(2 029 632)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 863)	(8 806)	
налога на прибыль организаций	4124	(3 446)	(3 771)	
прочие платежи	4129	(73 252)	(99 341)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 529)	(1 452)	За счет вышеуказанных изменений
Поступления – всего, в том числе:	4210	18 984	17 425	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 559	-	
Платежи – всего, в том числе:	4220	(23 480)	(21 050)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 430)	-	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 496)	(3 625)	За счет вышеуказанных изменений
Поступления – всего, в том числе:	4310	61 659	27 205	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
получение кредитов и займов	4311	61 659	26 659	
прочие поступления	4319	-	546	
Платежи – всего, в том числе	4320	(31 833)	(30 477)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5 000)	(4 675)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(25 822)	(25 802)	
прочие платежи	4329	(1 011)	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	29 826	(3 272)	За счет вышеуказанных изменений
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 801	(8 349)	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	26 737	10 585	В связи с техническими проблемами отчет о движении денежных средств был сформирован не верно, потребовалась ручная корректировка

5. Планы Общества по приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством

В декабре 2019 г. в Китае было объявлено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился по всему миру. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

Снижение глобальной экономической активности вызвало беспрецедентное падение спроса на углеводороды, что привело к избыточному предложению на мировом рынке нефти и резкому падению цен на нефть. Сокращение объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ от 12 апреля 2020 г. в сочетании с негативным воздействием низких цен на уровень добычи нефти привело к снижению предложения, сокращению профицита на рынке и постепенному восстановлению цен на нефть. Повышение цен на нефть было дополнительно поддержано началом постепенного снятия ограничительных мер в различных странах, восстановлением экономической активности и соответствующим ростом спроса на углеводороды. Ускорение распространения COVID-19 в октябре 2020 г. привело к возобновлению ограничительных мер в различных странах и снижению цен на нефть. Однако успешное тестирование ряда вакцин от коронавирусной инфекции вызвало рост цен на нефть в середине ноября 2020 г.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2020 г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества в любой макроэкономической ситуации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Генеральный директор _____ Силантьев А. В.

Главный бухгалтер _____ Кадышева Н. А.

30.04.2021 г.