

Организация **ООО «Коммет»**  
ИНН/КПП **5261087510/526101001**  
ОГРН 1135261003481

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая металлами и металлическими рудами**  
Код по ОКВЭД **46.72**  
Место нахождения **603107, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Гагарина пр-кт, д.178, корпус здание КЭТО, комната 42**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2020 год**

Бухгалтерская отчетность ООО «Коммет» за 2020 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». На основании п.4 Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

В составе внеоборотных активов ООО «Коммет» нематериальные активы не числятся. Общество не проводит научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

**2. Основные средства**

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» ООО «Коммет» принимает к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.
- актив способен приносить экономическую выгоду

Единицей бухгалтерского и налогового учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств для бухгалтерского учета определяется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Первоначальная стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В составе внеоборотных активов ООО «Коммет» основные средства не числятся.

**3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения - это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02). К финансовым вложениям кроме прочего относятся займы, предоставленные другим организациям. В 2020 году в ООО «Коммет» имелись финансовые вложения в форме краткосрочных процентных займов. Проценты по выданным займам учитывались организацией на счете 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» и относились на счет 91 «Внереализационные доходы (расходы)»

### Наличие и движение финансовых вложений за 2020 год.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные - всего	3000	59	-	3000	136	78	-	-
в том числе:								
займы выданные	3000	59	-	3000	136	78	-	-
Финансовых вложений - итого	3000	59	-	3000	136	78	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на конец отчетного года. В соответствии с ПБУ 19/02 обесценение финансовых вложений характеризуется следующими признаками:

- стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, устойчиво существенно снижается;
- экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

При условии выявления подобных признаков составляется справка-расчет. В 2020 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием вложений на конец отчетного периода.

#### 4. Запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья при производстве готовой продукции;
- используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи (т.е. готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Оценка запасов ООО «Коммет» при их выбытии (потреблении или продаже) осуществляется - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

### Наличие и движение запасов за 2020 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	16 410	-	87 035	(100 974)	-	-	X	2 471	-
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4	-	46	(50)	-	-	-	1	-
Прочие материалы	-	-							
Материалы переданные в переработку	-	-	1 293	(1 293)	-	-	1293	-	-
Товары на складах	16 405	-	85 696	(99 631)	-	-	1 293	2 470	-

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного года. В 2020 году резерв не формировался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости материально-производственных запасов.

#### 5. Дебиторская задолженность

Общие сведения по дебиторской задолженности представлены в таблице:

### Наличие и движение дебиторской задолженности за 2020 год

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			поступление		выбыло		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность							
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 913	-	3237	(3979)	(1)	6 170	2 333
Авансы выданные	677	-	15	(665)	-	26	-
Прочая	481	-	407	(346)	-	562	-
Итого	8 070	-	1 215	(1 147)	-	6 759	2 333

Сомнительной признается дебиторская задолженность перед организацией, которая:

- не оплачена в срок или имеет высокую вероятность непогашения в оговоренные договором сроки и не обеспечена гарантиями (п. 70 Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
- не оплачена в сроки, указанные в договоре, и не имеет обеспечений в виде залога, поручительства, банковской гарантии (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Анализ дебиторской задолженности в течение отчетного периода показал присутствие сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам начислялся в полной сумме задолженности по следующим организациям:

Наименование контрагента	Сумма долга, руб	Комментарий
ММР ООО		
Договор № 64/19 от 18.07.2019	1 596 264,00	Получен исполнительный лист, предъявлен к оплате, помещен в картотеку
МТМ-СЕРВИС ООО		
Договор №53 от 03.05.2017	628 368,00	Ведется процедура банкротства
ПРЕМИУМ-КЛИМАТ ООО		
Основной договор	108 170,00	Возбуждено уголовное дело

### 6. Кредиторская задолженность

Общие сведения по кредиторской задолженности представлены в таблице:

#### Наличие и движение кредиторской задолженности за 2020 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		поступление		выбыло			
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 919	1248	1409	(2 944)	-	-	1 652
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	489	711	-	(398)	-	-	802
авансы полученные	782	151	-	(713)	-	-	219

расчеты по налогам и взносам	272	386	-	(70)	-	-	610
Проценты по займам и кредитам полученным	299	-	1 409	(1 708)	-	-	-
Прочее	77			(55)			21

## 7. Кредиты и займы полученные

В составе обязательств ООО «Коммет» присутствуют долгосрочные заемные средства. На конец отчетного периода заемные средства включают причитающиеся проценты.

Начисление процентов, причитающихся к оплате, осуществляется ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

### Наличие и движение кредитов и займов за 2020 год

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода	Погашено	Получено/начислено	Остаток на конец отчетного периода
Долгосрочные кредиты	21 630	(45 500)		
Долгосрочные займы	-	(6 900)	9 900	3000
Проценты	300	(1708)	1409	-
ИТОГО	21 930	(54 108)	11 309	3000

## 8. Затраты на производство (расходы на продажу)

### Структура затрат

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	1 347	4 212
Расходы на оплату труда	1 283	2 364
Отчисления на социальные нужды	316	713
Прочие затраты	1 579	2 228
Итого по элементам	4 525	9 517
Изменение остатков	13 935	-154
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 46	9 363

Учет затрат по основной деятельности ООО «Коммет» ведет на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

В составе прочих расходов учитываются расходы на аренду помещений, складские услуги, затраты на упаковку, доставку до покупателей, рекламу и прочие административно-хозяйственные расходы.

## 9. Расшифровка прочих доходов и расходов «Отчета о финансовых результатах»

### Расшифровка прочих доходов за 2020 год

Расшифровка стр.2340	Сумма, руб.
Излишки, обнаруженные при инвентаризации	523 441,29
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	29 875,51
Прочие доходы (корректировка расчетов с ИФНС)	12 721,54

### Расшифровка прочих расходов за 2019 год

Расшифровка стр.2350	Сумма, тыс.руб.
Госпошлина (оплаченная)	19 618,0
Недостача обнаруженная при инвентаризации	366 212,30
Праздничные расходы	57 911,65
Списание остатка резерва по отпускам	38 312,61
Резерв по сомнительным долгам	2 332 802,00
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 126,05
Банковская комиссия	72 433,06

## Сопутствующая информация к годовому отчету за 2020 год

ООО «Коммет» зарегистрировано 02.10.2013 года. Уставный капитал общества составляет 14 000 рублей. Учредителем компании являются 2 физических лица, владеющие 35 % и 50% уставного капитала, и одно юридическое лицо, владеющее 15% уставного капитала.

Основным видом деятельности ООО «Коммет» в 2020 году была торговля оптовая металлом и металлическими рудами (100%).

Реализация осуществлялась по ценам, формирующимся исходя из конъюнктуры рынка, деятельности конкурирующих компаний, курсов валют и прочих внешних факторов.

Общее руководство деятельностью осуществляет общее собрание участников:

Буланов Владимир Анатольевич,

Соловьев Игорь Валентинович,

ООО «Б-Риэлт», в лице генерального директора Чистяковой Натальи Николаевны

Соловьев И.В. 30.06.2020 года уволился из ООО «Коммет», однако остался в составе участников Общества.

Исполнительным органом Общества в 2020 году был Директор Буланов Юрий Владимирович. Его полномочия были продлены решением общего собрания Общества от 11.06.2020 года.

Среднесписочная численность сотрудников составила 5 человек.

Вознаграждение Директора за 2020 год составило 193 111,24 рублей.

Вознаграждение одного из участников Соловьева И.В., занимавшего до 30.06.2020 года должность Заместителя директора по коммерческим вопросам 124 345,72 рублей.

Других выплат не осуществлялось

Из хозяйственной деятельности ООО «Коммет» 2020 году следует пояснить следующие операции:

1. В соответствии с ПБУ 11/22008 «Информация о связанных сторонах» аффилированными лицами для ООО «Коммет» в 2020 году являются:

- Буланов Владимир Анатольевич
- Соловьев Игорь Валентинович
- ЗАО «Концерн «Термаль»
- ООО «Б-Риэлт»
- ООО «Перфоком»
- ООО «Нижегородский ТЭН»

В 2020 году сохранились полученные от Буланова В.А. поручительства по кредитным договорам ООО «Коммет» в АО АКБ «Ланта-Банк» на сумму 20 000 000,00, ПАО «НБД-Банк» в сумме 10 000 000,00 рублей. Задолженность по кредитам на конец периода погашена.

В 2020 году сохранились полученные от Соловьева И.В. поручительства по кредитным договорам ООО «Коммет» в АО АКБ «Ланта-Банк» на сумму 20 000 000,00, ПАО «НБД-Банк» в сумме 10 000 000,00 рублей. Задолженность по кредитам на конец периода погашена.

ООО «Б-Риэлт» является учредителем ООО «Коммет», доля участия составляет 15% (2100,00 рублей). ООО «Б-Риэлт» являлся поручителем по кредитному договору ООО «Коммет» в ПАО «НБД-Банк» на сумму 10 000 000,00 рублей. Задолженность погашена. С ООО «Б-Риэлт» был заключен договор займа №12 от 06.03.2015 года, за отчетный период был погашен остаток задолженности в сумме 285 810,05 рублей.

С ООО «Перфоком» были заключены:

- Договор займа № 01/11/2019 года на сумму 1 000 000,00 рублей. В 2020 году была получена сумма 1 000 000,00 рублей в счет погашения основного долга, а так же 34 394,55 рублей начисленных процентов.

-Договор займа №29/10/2019 от 29.10.2019, в 2020 году была получена сумма 2 000 000,00 рублей в счет погашения основного долга, а так же 101 833,18 рублей начисленных процентов.  
-Договор займа №05/11/2020 от 05.11.2020, по договору был получен заем в сумме 4 350 000,00 рублей, на конец отчетного периода задолженность составила 3 000 000,00 рублей, за отчетный период было оплачено 34 394,58 рублей процентов за пользование займом.  
-Договор займа №27/07/2020 от 27.07.2020, по договору был получен заем в сумме 3 000 000,00 рублей, на конец отчетного периода задолженность погашена, за отчетный период было оплачено 104 950,81 рублей процентов за пользование займом.  
-Договор займа №12/10/2020 от 12.10.2020, по договору был получен заем в сумме 2 550 000,00 рублей, на конец отчетного периода задолженность погашена, за отчетный период было оплачено 18 848,36 рублей процентов за пользование займом.  
-Договор оказания услуг №22/16 от 29.07.2016, Договор подряда №68/19 от 01.10.19, Договор поставки №67/19 от 01.10.19 по которым были получены ТМЦ, услуги на общую сумму 1 334 778,19 рублей, на конец периода задолженность на конец периода составила 3 196,06 рублей.  
-Договор поставки №8 от 20.10.2014, по договору были поставлены ТМЦ в адрес ООО «Перфоком» на общую сумму 8 062 429,09 рублей, задолженность на конец периода составила 206 716,72 рублей.  
ООО «Перфоком» являлось поручителем по кредитному договору ООО «Коммет» в АО АКБ «Ланта-Банк» в сумме 15 000 000,00 рублей, данный кредит погашен, поручительство окончено.

С ООО «Нижегородский ТЭН» был заключен Договор аренды нежилых помещений №22/05/2017 от 01.05.2017 года. Сумма полученных услуг за отчетный период составила 551 944,80 рублей. Задолженность на конец периода 45 948,80 рублей.

С ЗАО «Концерн «Термаль» были заключены:

- Договор поставки №86 от 01.08.2017 года, за 2020 год в адрес ЗАО «Концерн «Термаль» было поставлено ТМЦ на сумму 1 676 577,22. Задолженность на конец периода 72 863,56 рублей  
- Договор поставки 0307/1-18 от 01.01.2020, за 2020 год ООО «Коммет» было получено ТМЦ на сумму 2 086 005,18. Задолженность на конец периода 745 941,13 рублей  
Кроме того с ЗАО «Концерн «Термаль» ежемесячно, согласно пропускам на въезд автотранспорта выставляются счета в адрес ООО «Коммет», за 2020 год сумма составила 38 120,00 рублей. Задолженность на конец периода 2 945,00 рублей. ЗАО «Концерн «Термаль» являлось залогодателем по кредитным договорам ООО «Коммет» в АО АКБ «Ланта-Банк» на сумму 20 000 000,00, ПАО «НБД-Банк» в сумме 10 000 000,00 рублей. Задолженность по кредитам на конец периода погашена.

2. На отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности присутствуют оценочные обязательства, подлежащие раскрытию согласно Приказа Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Резерв на оплату отпусков в 2021 году создаваться не будет, так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Остаток резерва на конец отчетного периода был списан. В 2020 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием вложений. Анализ дебиторской задолженности в отчетном периоде показал наличие сомнительной задолженности. Была составлена справка-расчет. Резерв по сомнительным долгам был начислен в полной сумме сомнительной задолженности. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного года. В 2020 году резерв не формировался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости остатков материально-производственных запасов.

3. Факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию согласно Приказа Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

4. Существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно Приказа Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", в отчетном периоде не выявлено.

5. Согласно Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности» деятельность общества по итогам 2020 года не признается прекращенной.

6. Хозяйственная деятельность Общества в процессе ее осуществления подвергается различным рискам, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества, на результаты деятельности общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков. Основные риски, для деятельности Общества следующие: финансовые, правовые, репутационные.

#### **Финансовые риски:**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночным рискам, кредитному риску, риску ликвидности.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные процентные ставки. Риск изменения процентной ставки связан только с изменением ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Общество реализует металлопрокат, цена складывается исходя из конъюнктуры рынка, в связи, с чем существует риск, связанный с изменением на рынке.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, кредиторскую задолженность, задолженность займодавцам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

#### **Правовые риски:**

Факторами правовых рисков, могут быть некорректное применение законодательных норм, несоблюдение организацией требований законодательства. С целью предотвращения правовых рисков осуществляется внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной деятельности, их документальным оформлением и отражением в учете. Проводится обязательный аудит, плановые и внеплановые инвентаризации активов и обязательств.

#### **Репутационные риски:**

Репутационный риск возникает вследствие негативного восприятия контрагентами, акционерами и прочими лицами информации об Обществе, Участниках Общества и может привести к негативным последствиям при ведении деятельности, повышению кредитных рисков, правовых рисков. Для предотвращения репутационного риска Общество принимает следующие меры:

- изучение деловой репутации клиентов

- принятие на работу квалифицированных сотрудников.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

7. Согласно Федерального закона от 23 июня 2016 г. №215-ФЗ все компании обязаны иметь информацию о своих бенефициарных владельцах, хранить ее и документально подтверждать достоверность этих данных. Пунктом 7 ст.6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 г. №115 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предусмотрено раскрытие информации о бенефициарных владельцах в отчетности компании.

- участниками Общества являются:

**Буланов Владимир Анатольевич** (Дата рождения: 20.04.1968 год, место рождения: г. Горький, паспорт: 22 13 004000, выдан: Отделом УФМС России по Нижегородской области в Советском р-не гор. Нижнего Новгорода, 24.05.2013 года, код подразделения 520-007, состоящий на регистрационном учете по адресу: 603122, Н.Новгород ул. Ванеева д. 108 кв.37)

**Соловьев Игорь Валентинович** (дата рождения 22.08.1970 год, паспорт: № 22 15 416290 выдан «12» сентября 2015г. Отделом УФМС России по Нижегородской обл. в Советском р-не гор. Нижнего Новгорода код подразделения 520-007, состоящий на учете Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Бориса Панина, д.7, корп.5, кв. 74;)

**ООО «Б-Риэлт»** дата регистрации 24.10.2006 года,  
Юридический адрес: 603107, г Н. Новгород, проспект Гагарина, дом 178В, помещение №18 ,  
офис 5  
ОГРН 1065259042661ИНН 5259063712 КПП 526101001  
Генеральный директор Чистякова Наталья Николаевна  
Единственный участник Буланов Владимир Анатольевич

**Директор ООО «Коммет»**

**Буланов Ю.В.**

05 февраля 2021 года