

Пояснения

к бухгалтерскому отчету и отчету о финансовых результатах ООО «Комис» за 2021 год

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Комис» (ООО «Комис») образовано в 1998 году (регистрационное свидетельство № 955 от 21 августа 1998 г.)

Учредителями Общества и Бенефициарным владельцем являются:

- Ивченко Андрей Александрович – доля участия – 100 %

Общество зарегистрировано по адресу: Республика Марий Эл, 424006, г. Йошкар-Ола, ул. Панфилова 39 Г

2. Филиалы (обособленные подразделения) организации

Общество имеет в своем составе 5 территориально обособленных структурных подразделения – филиал:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Казанский филиал ООО «Комис»	420029 РТ, г. Казань, ул.Журналистов, 6.
2	ОП г. Уфа	450058 Башкортостан г. Уфа Октября пр-кт 49А офис 505А
3	ОП г. Нижний Новгород	603064 Нижегородская обл., г. Нижний Новгород Ленина пр-кт д 82 П4
4	ОП г. Москва	123056, Москва г, Тишинская пл., дом № 1, корпус 1, помещение 4

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

1. Проектирование, монтаж и обслуживание интегрированных комплексов, систем безопасности, телекоммуникаций и инженерных систем жизнеобеспечения зданий, в том числе:

- Систем охранного и технологического телевидения;
- Систем управления и контроля доступа, в т.ч. электронных проходных, транспортных въездов, систем платного доступа;
- Систем пожаротушения;
- Систем дымоудаления, пожарного оповещения и управления эвакуационными выходами;
- Систем диспетчеризации инженерных систем;
- Автоматики телефонной связи;
- Локальных и корпоративных информационно-вычислительных сетей;
- Систем автоматизации отопления, вентиляции, кондиционирования;
- Система силового электрооборудования и электроосвещения;
- Система спринклерного водяного пожаротушения
- Общестроительные работы

2. Поставка материалов и оборудования по вышеуказанным системам.

4. Информация об исполнительных органах Организации.

Генеральный директор Общества - Ивченко Андрей Александрович.

5. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Мамееву Любовь Викторовну.

6. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 119 человек в 2021 г. и 148 человек в 2020 г.

7. Сведения об аудиторе

Наименование - ООО «Аудит-Практик».

Государственный регистрационный номер 1101690052727.

Место нахождения: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 108 -17.

Почтовый адрес: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 108 – 17.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО «ААС»), основной регистрационный номер 11606036501.

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

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.12 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н (с изменениями от 30.12.99, 24.03.2000, 18.09.06, 26.03.07, 25.10.10, 24.12.10), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Значения в тысячах рублей.

Общий объем выполненных работ в 2021 году составил 716 150 тыс. руб. среднесписочная численность 119 чел. поэтому ООО «Комис» относится к «субъектам среднего предпринимательства».

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год входит:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменении капитала

Отчет о движении денежных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (с изменениями от 18.05.02, 12.12.05., 18.09.06, 27.11.06, 25.10.10, 24.10.10), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и объекты недвижимости - с момента передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

6. Затраты, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических прямых затрат на производство в разрезе выполняемых заказов без учета общехозяйственных расходов.

Себестоимость каждого заказа учитывается в разрезе статей расходов:

- Заработная плата производственного персонала;
- Страховые взносы с заработной платы производственного персонала;
- Услуги сторонних организаций по выполнению субподрядных работ;
- Стоимость материалов и инструментов, использованных при проведении работ;
- Командировочные расходы.
- Прочие

Общехозяйственные расходы (ежемесячно) списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу в части издержек обращения, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой (транспортные расходы), в сумме последних, списываются в установленном порядке по расчету пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся к прочим расходам.

Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 3 лет.

Задолженность покупателей, поставщиков и подрядчиков, расчеты с которыми производятся в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату свершения операции и на конец каждого месяца.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

9. Отложенные налоги

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является: поставка оборудования и выполнение проектных, строительного-монтажных и пусконаладочных работ в области автоматизации и создания систем безопасности.

Вид деятельности	2021 год		2020 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Поставка оборудования	330 437	46	389 122	71
Строительно-монтажные работы и ПНР	367 011	51	137 672	25
Проектные работы	18 702	3	20 077	4
ИТОГО:	716 150	100	546 871	100

Расчеты не денежными средствами со стороны заказчиков не производились.

Расшифровка статей затрат приводится в приложение № 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу.

2. Основные средства

Основные средства Общества относятся к группам: здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, и находятся в эксплуатации. В течение 2020 года Общество приобрело основные средства на сумму 948 тыс. руб.

Изменения в движении основных средств показаны в приложение № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу.

3. Запасы

Расшифровка строки 1210 «Запасы» приведена в приложение №4 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества составила: 118 815 тыс. руб. на 31.12.21 и 194 958 тыс. руб. на 31.12.20 и указана по строке 1230.

Наиболее крупными дебиторами являются:

Заказчики:

- ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ А.Ш. СМР и поставка оборудования на объекте «Бизнес центр по ул. Пушкина в г. Казани» - 56 698 тыс. руб.

- ООО АЛМАЗ-АНТЕЙ СТРОЙ ПНР на объекте «Машиностроительный завод в г. Нижний Новгород» - 6 341 тыс. руб.

Все показатели приведены без учета сумм НДС.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества указана по строке 1520 бухгалтерского баланса».

Кредиторская задолженность общества составила 121 740 тыс. руб. на 31.12.21 и

307 957 тыс. руб. на 31.12.20

По строке 15202 «Расчеты с покупателя и заказчиками» бухгалтерского баланса отражены авансы, не закрытые на конец отчетного периода в сумме 19 367 тыс. руб. и 151 964 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно. Здесь учитываются поступления авансовых платежей от покупателей и заказчиков в соответствии с условиями договоров, отгрузка продукции и производство работ по которым на конец отчетного периода не завершены, накладные и акты сдачи-приемки работ не подписаны, а приобретенные товары, материалы и стоимость незавершенного производства по данным заказам учитывается в активе баланса по строкам 1210 «Запасы».

Основные суммы незакрытого аванса приходятся на:

- Заказчик: МКСР АО. Проектные работы на объект «Жилая застройка с инженерными коммуникациями и благоустройством», район Раменки, проспект Вернадского, вл.12Б» - 5 226 тыс. руб.

Всего в 2021 году на расчетный счет организации поступило 669 778 тыс. руб. по основному виду деятельности (из них аванс за работы и поставку оборудования – 234 230 тыс. руб.)

Все показатели приведены без учета сумм НДС.

В бухгалтерском балансе суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражены за минусом сумм:

НДС по авансам полученным (счет 76АВ) - 3 873 тыс. руб.

отложенного НДС (счет 76.Н) - 2 726 тыс. руб.

НДС в авансов выданных (76.ВА) – 2 844 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам - 6 898 тыс. руб.

Расшифровка и движение дебиторской и кредиторской задолженности приведены в приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженности».

6. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав (метод начисления).

Согласно пункту 22 ПБУ 18/02 в учетной политике организации необходимо закрепить способ определения величины текущего налога на прибыль. Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Постоянные разницы

В 2021 году сумма постоянных разниц, составила 416 тыс. руб. (в 2020 г.- 156 тыс. руб.)

Причиной возникновения постоянных разниц являются различия в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих расходов и доходов:

- Расходов, не принимаемых для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ, но учитываемых в бухгалтерском учете как прочие расходы
- Резерв предстоящих расходов (резерв под отпуска)

Отложенные налоговые активы и обязательства.

В 2021 году изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 326 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) нет. Наличие ОНА и ОНО связаны с различиями в признании прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

- Командировочные расходы признаются в налоговом учете как косвенные расходы и списываются в том налоговом периоде, когда произведены, а в бухгалтерском учете данные расходы включаются в состав прямых и списываются в момент сдачи-приемки работ. До момента сдачи входят в состав незавершенного производства.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 36 135 тыс. руб. (за 2020 г. 52 435 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, отражаемый в строке 2411 Отчета о финансовых результатах, за 2021 год составил 7 227 тыс. руб. (за 2020 г. 11 152 тыс. руб.).

7. Информация о проведенной инвентаризации активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 года была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества:

- Основные средства, приказ № 15 Бух, № 14 Бух от 26.12.21 излишек и недостач не обнаружено;
- Товаро-материальные ценности, приказ № 13-Бух от 25.12.21 излишек и недостач не обнаружено;
- Денежные средства, приказ № 24-Бух от 29.12.21 излишек и недостач не обнаружено;
- Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими контрагентами, приказ № 12-Бух от 25.12.21
- Незавершенное производства, приказ № 17-бух от 29.12.21.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

На 31.12.21 задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Расшифровка и движение по краткосрочным полученным кредитам приведены в приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженности».

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

На 31.12 2021 года были рассчитаны резервы под неиспользованные отпуска. Сумма резерва под неиспользованные отпуска составила 5 538 тыс. руб.

На основании анализа данных за предшествующие 3 года был создан резерв под гарантийные обязательства Общества.

Наиболее существенными являются:

Заказчики:

- ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ А.Ш. СМР на объекте «Бизнес центр по ул. Пушкина в г. Казани» - 26 964 тыс. руб.
- ООО АЛМАЗ-АНТЕЙ СТРОЙ СМР на объекте «Машиностроительный завод в г. Нижний Новгород» - 17 306 тыс. руб.

Сумма резерва под гарантийные обязательства составила 45 933 тыс. руб., отражены по стр.1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса. Расшифровка движения оценочных обязательств приведена в приложении 7 «Оценочные обязательства».

10. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов (строка 2345 и 2354) отражены:

тыс. руб.

Наименование	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под предстоящие отпуска		314		
Бонусы от продаж			2 614	
Компенсация расходов	2 685		11 605	
Штрафы, пени	99	516	769	2 330
Судебные издержки	2	412	37	1 341
Удержание из зарплаты	96		256	
Подарки и праздники, представительские расходы		286		1 147
Убыток прошлых лет				730
Итого прочие доходы/расходы	2882	2 321	15 281	5 548

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Показатели/Контрагенты	ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ А.Ш.	ООО Алмаз-Антей Строй	Прочие	Итого
Сумма выручки, тыс. руб.	544 121	116 518	55 511	716 150
Удельный вес в общей сумме выручки, %	76	16	8	100
Сумма прямых затрат	397 008	104 476	77 803	579 287
Удельный вес в сумме прямых затрат, %	66	15	19	100
Валовая прибыль, тыс. руб.	147 113	12 042	-	136 863
Удельный вес в сумме валовой прибыли, %	56	54	-	

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

Связанными физическими лицами являются:

- Ивченко Андрей Александрович (Учредитель, работник, Общества);
- В отчетном периоде Обществом были произведены выплаты, тыс. руб.

Наименование	Характер отношений	Выплачена заработная плата	Выплачены Дивиденды	Остаток задолженности на конец отчетного периода
Ивченко А.А	Учредитель		-	-
Ивченко А.А.	Трудовые	2 772		55

13. Обеспечения

По состоянию на 31.12.21 Общество не имеет выданных обеспечений

14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2021 году государственная помощь не оказывалась.

15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:
Обществом в 2021 году были внесены изменения в учетную политику:
- в связи с закрытием ряда крупных объектов и возникновение существенных гарантийных обязательств было принято решение о создании резервов под гарантийные обязательства.

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

1. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте производится:
 - на дату свершения операции
 - на конец каждого месяца
2. При поступлении(выплате) аванса, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевой оценке по курсу, действовавшему на дату выдачи (получения) аванса, задатка, предварительной оплаты; дальнейшему пересчету в связи с изменением курса валют не подлежат.

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

У Общества отсутствует информация о событиях после отчетной даты.

18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

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

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на

отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 135 461 тыс. руб.

21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

Дата подписания 28 февраля 2022 г.

Генеральный директор

А.А. Ивченко

Главный бухгалтер

Л.В. Мамеева