

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОМИТАС» ЗА 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОМИТАС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность 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.

Существенных изменений от одного отчетного периода к другому принятых форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не было.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

10. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ ООО «КОМИТАС»

ООО «КОМИТАС» зарегистрировано 04.06.2014 Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 г. Москвы.

ОГРН 1147746625190,

ИНН 7743928345 КПП 774301001,

Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью "КОМИТАС"

Сокращенное наименование: ООО «КОМИТАС»

Местонахождение Общества и органов его управления – 125212, г. Москва, ул. Головинское шоссе, д.5, корп.1, офис 10015/1

Основным видами деятельности ООО «КОМИТАС» является:

Основной вид деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69); используемые дополнительные виды деятельности Ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12)

Телефон: 8 (800) 505-50-20;

При ведении бухгалтерского учета ООО «КОМИТАС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Финансово-хозяйственная деятельность

Компания «КОМИТАС» - универсальный системный интегратор в области складской логистики с применением современных технологий автоматизации, предоставляющий полный спектр услуг по созданию высокотехнологичных складских комплексов.

Компания предлагает комплексные решения по логистическому и технологическому проектированию, поставки стеллажных конструкций, автоматизации хранения и передвижения товара на базе собственного ПО, сервисного (технического) обслуживания 24/7

Стратегия компании заключается в создании на базе КОМИТАС крупнейшего в России и СНГ системного интегратора в области складской логистики с применением современных технологий автоматизации, и предусматривает деятельность в высокотехнологичном секторе экономики и развития промышленности.

Источник финансирования затрат – собственные средства компании.

Компания «КОМИТАС» имеет допуск к определенному виду работ

- Свидетельство СРО о допуске к работам по проектированию № СРО-П-019-7743928345-01 от 05.05.2017
- Свидетельство СРО о допуске к строительно-монтажным работам № СРО-П-С-276-77-1319-77-120517 от 12.05.2017

Информация по штатному составу

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Численность сотрудников по штатному расписанию (чел.)	150	96
Среднесписочная численность сотрудников (чел.)	107	94

ООО «КОМИТАС» на 31.12.2021 имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге, не выделенный на отдельный баланс.

Компания КОМИТАС имеет собственную испытательную лабораторию – Аттестат Аккредитации RA.RU.21HC09

ООО «КОМИТАС» не имеет кассовых аппаратов и не применяет онлайн-каассу для расчетов с физическими лицами.

Склады: г. Москва, Лихачевский пер.,

Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. руб.

Учредители: Манукян Давит Варданович - 100 %.

Генеральный директор – Григорян Лилит Артуровна, назначен на должность приказом № 46 от 10.02.2020г.;

Бухгалтерская отчетность сформирована по РСБУ исходя из требований ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других действующих нормативных актов (п.25 ПБУ 4/99)

11. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика ООО «КОМИТАС» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации 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).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах:

Формы бухгалтерского учета. Компания ведет журнально-ордерную форму счетоводства с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С: ERP

Уровень существенности. Существенной ошибкой признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 15 %

(П.3 ПБУ 22/2010)

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов п. 25, 26, 27 ПБУ 14/2007

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.

К основным средствам относятся имущественные активы с длительным сроком использования (более 12 месяцев или более операционного цикла) и со стоимостью более 40 000 рублей, которые:

- Предназначены для производственных, торговых, управленческих или арендных целей;*
- Могут принести прибыль;*
- Не планируются к продаже.*

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов, организован контроль за их движением на счете МЦ 04.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» установлены сроки полезного использования основных средств для начисления амортизации:

Группы ОС /сроки полезного использования (мес.)

Транспортные средства /37 - 85

Офисное оборудование/ 13 - 85

Производственный и хозяйственный инвентарь /23 - 85

Машины и оборудование/ 10 - 85

Другие виды основных средств /37 - 85

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка Основных средств п. 15 ПБУ 6/01 – не производится.

Амортизация основных средств. Применяется линейный метод начисления амортизации по амортизируемым основным средствам в порядке и по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", а также применяет линейный метод начисления амортизации по спецодежде в случае использования более одного года.

Нормы амортизации основных средств, не указанных в Единых нормах, устанавливаются приказом по предприятию с учетом рекомендаций заводов-изготовителей по их полезному использованию.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норму амортизации определяют с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01)

При модернизации полностью амортизированного ОС срок полезного использования устанавливается заново, исходя из положений Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1. Первоначальная стоимость в данном случае, формируется из сумм, затраченных на модернизацию (реконструкцию) основного средства.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Прочие оборотные активы

В составе строки Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены неисключительные права на использование программного обеспечения (лицензии).

Учет платежей за неисключительные права на использование программного обеспечения, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в составе прочих внеоборотных активов или в составе прочих оборотных активов в зависимости от срока договора и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Запасы. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Стоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, специальной и форменной одежды и другого имущества учитываются в составе материальных затрат.

Оценка материалов и сырья при их выбытии. При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет товаров. Товары в компании учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из всех затрат по их покупке, которые учитываются по дебету счета 41 «Товары». (п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Для списания себестоимости товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении включаются в первоначальную стоимость товаров

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является Договор/контракт.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, и особенности формирования первоначальной стоимости установлены положениями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

По долговым ценным бумагам разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет договоров строительного подряда. В соответствии с п. 17 ПБУ 2/2008, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ на отчетную дату.

Выручка и расходы признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Доходы организации.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Выручка от продажи товаров, продукции (услуг, работ), основных средств и иного имущества. Метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" - на дату отгрузки товаров, продукции (работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества и предъявления расчетных документов к оплате.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;*
- сумма выручки может быть определена;*
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;*
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);*
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с конкретной выручкой, могут быть определены.*

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Учет входного НДС. Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет, уменьшается на суммы НДС, принимаемые к вычету (возмещению), согласно общему порядку применения налоговых вычетов.

Учет НДС по налоговой ставке 0 %. Сумма НДС по операциям реализации товаров, услуг облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0%, исчисляется отдельно по каждой такой операции (п. 6 ст. 166 НК РФ).

Раздельный учет реализации товаров (работ, услуг) по разным ставкам ведется по следующим объектам учета:

- реализованные товары (работы, услуги) в разрезе применяемых ставок НДС;
- суммы НДС по реализованным товарам (работам, услугам);
- суммы поступившей от покупателей оплаты (включая суммы авансов под предстоящую поставку);
- суммы НДС по поступившей оплате.

Раздельный учет приобретения товаров (работ, услуг) ведется по следующим объектам учета:

- приобретенные товары (работы, услуги) в разрезе применяемых ставок НДС;
- суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
- суммы оплаты поставщикам (в т.ч. суммы НДС).

Учет затрат. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы предприятия, непосредственно связанные с осуществлением уставной лицензированной деятельностью предприятия с учетом действующих норм и нормативов.

Бухгалтерский учет себестоимости ведется по выполненным договорам.

Затраты на производство делятся на прямые и косвенные.

Транспортный налог и налог на имущество признается в составе расходов по обычным видам деятельности и отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет незавершенного производства. К незавершенному производству (НЗП) относятся работы, не прошедшие всех стадий производственного процесса.

Оценка НЗП осуществляется по каждому объекту СМР. Основным критерием оценки является определение прямых затрат по каждому калькуляционному объекту.

Общепроизводственные расходы в стоимость НЗП не включаются.

На Предприятии оценка стоимости незавершенного производства оценивается по прямым статьям затрат в себестоимости продукции подразделения, т.е. по фактической стоимости накопленных затрат по счету 20 «Основное производство», без учета счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие затраты являются косвенными и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме

Оценочные резервы. На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 (утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н) создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется расчетным путем по методу отбора неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника, умноженные на среднюю заработную плату. Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков сотрудников. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании резерва в

следующем квартале. Для обобщения информации используется счет учета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается с использованием счета 63 со сроком возникновения задолженности свыше 90 дней.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Также считать сомнительной задолженность, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Средства резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными по квалификации пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Резерв под обесценение запасов. На отчетную дату 31 декабря оценка запасов в балансе осуществляется в случае, если присутствуют признаки обесценения запасов:

моральное устаревание; потеря первоначальных качеств; существенное снижение рыночной стоимости; сужение рынков сбыта и др. (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Запасы должны оцениваться на отчетную дату в БУ по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019): фактической себестоимости; чистой стоимости продаж.

Если признаков обесценения нет, то обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв НЕ создается.

Учет прочих доходов и расходов.

Доходы, признаваемые прочими:

- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

Расходы, признаваемые прочими:

- курсовые разницы по расчетам в у.е.
- банковские комиссии;
- убыток прошлых лет;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- резервы по сомнительной задолженности
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)
- прочие расходы.

Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год не привели к существенным изменениям ведения учета и составления отчетности.

Изменения в учетной политике на 2022 год связаны с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н.

ФСБУ 5/2019 применяется с 2021 года перспективно, применительно к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года, без пересчета сравнительных показателей за два предшествующих года.

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ
ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОД ЗА 2021г.**

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 34 418 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 14 468 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение ряда условий, в том числе способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения строка 1240, имеющие статус краткосрочного периода:

По состоянию на 31 декабря 2021 года

Депозиты – на сумму 107 470 тыс. руб. по сравнению на 31 декабря 2020 года – 600 074 тыс. руб.

14. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство», нарастающим итогом до их сдачи заказчику по фактической стоимости накопленных затрат. К незавершенному производству согласно п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности относятся: продукция (работы), не прошедшая всех стадий технологического процесса и изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, а также незаконченные работы, не принятые заказчиком.

	2021 год	2020 год
20.01 Основное производство, тыс. руб.	186 952	374 285
Материальные расходы, связанные с работами по установке и производством готовой продукции	186 952	374 285

В целях калькуляции информации о законченных стадиях долгосрочного процесса заключается четкое определение принципов:

- основные правила реализации проектов в области автоматизированных технологий складской логистики и технологического проектирования в части этапов выполнения работ, оказания услуг, поставок оборудования
- отражение выручки по завершенным и/или незавершенным работам в учете.

Проекты в области автоматизированных технологий складской логистики и технологического проектирования включают реализацию следующих этапов при выполнении работ, оказании услуг, поставке оборудования:

- Этап проектирования и разработки;
- Этап изготовления, сборки;
- Этап поставки;
- Этап интеграции/монтажа/установки;
- Этап установки ПО;
- Этап тестирования/испытаний;

15. ЗАТРАТЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Затраты отражены в бухгалтерском балансе на сумму 8 147 тыс. руб. по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» 6 409 тыс. руб., по строке 1260 «Прочие оборотные активы» 1 550 тыс. руб., 1210 «Запасы» на 31.12.2021 в сумме 110 тыс. руб., Указанные расходы подлежат включению в себестоимость в течение действия неисключительного права на ПО и установленных сроков использования лицензий.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма дебиторской задолженности составила 1 438 602 тыс. руб., на 31.12.2020 года сумма дебиторской задолженности была отражена в размере 1 981 350 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в развернутом виде.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

Наименование	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	115 500	118 846
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	192 072	524 757

<i>Итого</i>	307 572	643 603
--------------	----------------	----------------

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не привлекало дополнительные денежные средства.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. По состоянию на 31.12.2021 года сумма кредиторской задолженности составила 2 103 855 тыс. руб., на 31.12.2020 года сумма кредиторской задолженности была отражена в размере 4 097 720 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность отражается в развернутом виде.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расходы на ежегодные отпуска сотрудников формируются, как оценочные обязательства путем резервирования на счете учета 96 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 175 460 тыс. руб. за 2021 год, 22 784 тыс. руб. за 2020 год и 8 778 тыс. руб. за 2019 год, включая страховые взносы.

20. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовые разницы показаны в прочих доходах и расходах развернуто.

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные ЦБ РФ, на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США (руб.)	74,2926	73,8757	61,9057
Евро (руб.)	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации:

За 2021 год – не было в учете

За 2020 год – не было в учете

21. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

- По договорам строительного подряда долгосрочного характера, длительность выполнения которых приходится на разные отчетные годы (этапы), выручка признаётся на отчётную дату выполнения работ независимо от их принятия и оплаты заказчиком.
(П.27 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)
- Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном периоде отсутствовали.

2021 год

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Валовая прибыль (тыс. руб.)
Выручка Готовая продукция и автоматизация	734 049	625 272	108 777
Выручка Запасные части (10.05)	236	53	183
Выручка Оптовая торговля и автоматизация	4 846 831	2 350 801	2 496 030
Выручка Оптовая торговля (экспорт) 0%	312 351	244 758	67 593
Выручка Прочие виды деятельности	133 985	110 469	23 516
Выручка Сырье и материалы (10.01)	441 006	302 959	138 047
ИТОГО	6 468 461	3 634 312	2 834 149

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

	2021 год	2020 год
Коммерческие расходы, связанные с продажей		
Выставки и конференции (44.01)	190	
Доставка оборудования (44.01)	32 555	407
Расходы на рекламу	34 447	2 096
Расходы на рекламу (нормируемые)	10 583	420
Таможенные платежи	912	214
Итого по разделу	78 687	3 137
Управленческие расходы		
Оплата труда АУП (в т. ч. страховые взносы с ФОТ, оценочные обязательства)	1 386 210	139 807
Амортизация ОС/НМА	11 265	1 466
Информационные/юридические услуги	24 433	4 347
Обучение и подбор персонала	5 812	
Командировочные расходы/представительские	7 128	3 966
Аренда офисного помещения	30 895	6 518
Компьютерные программы	5 996	1 011
Услуги связи/услуги почтовой связи	4 630	1 021
Кабулярские, хозяйственные расходы	6 981	831
Техническое обслуживание программного обеспечения	118 810	13 444
Материальные расходы	9 147	1 638
Прочие расходы	14 904	3 164
Итого по разделу	1 626 211	177 213

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Прочие доходы (стр.2320, 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2021 год составили 390 754 тыс. руб., за 2020 год 323 987 тыс. руб., из которых:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Проценты к получению	17 657	2 893
Прочие доходы, в т. ч.	373 097	321 094
Прибыль прошлых лет	84 326	
Курсовые разницы, в т.ч. отклонение купли-продажи валюты	274 716	305 346

Прочие доходы	14 055	15 748
---------------	--------	--------

Прочие расходы (стр.2330, 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2021 год составили 528 661 тыс. руб., за 2020 год 358 485 тыс. руб., из которых:

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	2021 год	2020 год
Проценты к уплате		50
Прочие расходы, в т.ч.	528 661	358 435
Курсовые разницы	305 972	337 546
Комиссия банка	12 156	9 122
Убыток прошлых лет	162 949	
Штрафы/пени	2 261	
Расходы, не принимаемые в целях налогового учета	9 066	6 322
Прочие расходы	36 257	5 445

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

23. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных налоговых обязательства/активах и отложенных налогах

Наименование	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	991 344	28 354
Налог на прибыль	- 191 488	- 6 955
В т.ч. Текущий налог на прибыль (ставка 20%)	-194 531	- 10 055
Постоянные налоговые обязательства	- 6 530	- 541
Изменение Отложенных налоговых активов	(3 475)	3 100
Чистая прибыль	793 326	20 858

Временные разницы отражены в отчетности развернуто.

Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Применяемая в текущем периоде ставка налога на прибыль 20% не отличается от ставки, применяемой в предыдущем периоде.

В деятельности ООО «КОМИТАС» в 2021г. отсутствовали: расходы по займам и кредитам, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, затраты на освоение природных ресурсов.

24. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ, ИСПРАВЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ:

В отчетном периоде произведены корректировки:

1) КОМИТАС заключил с ГСС договор №107 от 23.07.20 г, по условиям договора расчеты в у.е. в общей сумме 64 840 тыс. евро.

07.10.2021г. КОМИТАС и ГСС подписали Доп. Соглашение №13 от 07.10.21 г. к Договору №107 от 23.07.2020, выраженное уже в рублях на сумму 5 153 741 тыс. руб.

В 2020 г. по договору №107 от 23.07.20 были выпущены документы реализации в у.е. по условиям договора на сумму 3 703 тыс. евро., что в рублях составило общую сумму 314 441 тыс. руб.

В 2021 г. 07.10.21 г. к данным документам были сделаны корректировочные счет-фактуры, согласно ДС № 13 на сумму 366 177 тыс. руб., таким образом выручка за 2020 г. увеличилась на - 51 737 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20% 8 623 тыс. руб.), что составило сумму 43 114 тыс. руб.

2) В 2021г. согласно соглашению о расторжении договора с ООО «СтройКонтинент» от 10.11.21г. Договор на проектирование №49 от 23.03.2020 г. (в у.е.) ИНН 7718869248 была сделана корректировка документа Реализации №483 от 01.10.20 на сумму 2 248 тыс. евро., что составляет 195 538 тыс. руб. (НДС 20% - 32 590 тыс. руб.). Таким образом прибыль за 2020 г. существенно уменьшилась – в результате получен убыток – 162 948 тыс. руб.

Данные корректировки произведены в 2021 году, т.к. не привели к занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2020 год.

25. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

В частности, свернуто отражаются:

суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):

полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;

перечисленные поставщикам и подрядчикам;

перечисленные в бюджет;

возвращенные из бюджета.

26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Манукян Д.В. - 100 %;

ИП Манукян Д.В. – договор аренды 17 480 тыс. руб.

Информационные услуги – 10 000 тыс. руб.

Займ Манукян Д.В. 450 000 тыс. руб.

ООО «КОМИТАС» не имеет дочерних предприятий и зависимых обществ.

Операции, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом отсутствуют.

27. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

оплата труда АУП (в т. ч. страховые взносы с ФОТ, оценочные обязательства) - составили 2021 год: 1 386 210 тыс. руб.; 2020 год - 139 807 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: выплат не предполагается.

28. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ООО «КОМИТАС» не имеет существенных событий, произошедших за период с 31.12.2021г. по 28.03.2022г. (в том числе принятые к судебному делопроизводству иски, решения судов в отношении Общества и т.п.) отсутствуют.

29. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Прекращаемых видов деятельности в ООО «КОМИТАС» не предполагается.

ООО «КОМИТАС» намерено продолжать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев. События и условия, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

У руководства ООО «КОМИТАС» нет сомнений в непрерывности деятельности, а также отсутствуют события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Компания ООО «КОМИТАС» не прекращает своей деятельности и не предполагает реорганизацию в ближайшие 12 месяцев.

30. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжается по настоящее время, предполагает различные меры по его предотвращению, включая ограничения по транспортному перемещению, временные ограничения осуществления деятельности по целому ряду сфер деятельности экономических субъектов, а также установления режима карантина и самоизоляции для граждан.

Помимо этого события в данный период также произошло существенное снижение мировых цен на нефть и, в связи с этим значительное колебание курсов валют.

Несмотря на все вышеперечисленные факты Общество не ожидает существенного влияния на деятельность ООО «КОМИТАС» по следующим причинам:

- Вид деятельности Общества не относится к особо пострадавшим от коронавируса областям экономики;
- Общество планирует снижать валютные риски за счет пересмотра политики ценообразования, отражения в контрактах стоимости реализуемого Покупателям импортного товара в валютном эквиваленте, а также, при наличии возможности, за счет пересмотра продуктовых решений с использованием оборудования Российского производства;
- Экономическая деятельность Покупателей Общества в основном не относится к пострадавшим от коронавируса областям экономики.

Для своевременного принятия управленческих решений еженедельно составляются прогнозы по движению денежных средств, прогнозы продаж и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей.

В течение отчетного и предшествующего периодов у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Рыночные колебания курсов валют, конкуренция и изменение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику.

В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях рынка.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По мнению руководства применительно к операциям и деятельности Общества налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности Общества, предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может охватывать более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность правильности применения политики Общества, является высокой.

31. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ООО «КОМИТАС» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и подтвержденных обязательств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п. На момент окончания аудиторской проверки ООО «КОМИТАС» судебных споров не имеет.

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2021г. не имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2021г. не имеет не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет;

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2021г. не имеет какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2021г. не имеет целевого финансирования, полученного из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации. В течение отчетного и предшествующего периодов ООО «КОМИТАС» не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие виды экономических выгод.

У организации отсутствует обязательство раскрытия информации по сегментам, т.к. организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

28 марта 2022 года
Генеральный директор
ООО «КОМИТАС»

Григорян Л.А.

