

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

 Лыткина Светлана
 Георгиевна
 (расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	13 481	-	(13 481)	-
	5250	за 2021 г.	-	1 762	-	(1 762)	-
в том числе:							
Материалы для стеллажей 1308	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Материалы для стеллажей 1286	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Стеллажи Склад Обухово 08.03	5243	за 2022 г.	-	706	-	(706)	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Устройство повородной уравнильной платформы	5244	за 2022 г.	-	500	-	(500)	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Аренда склада (товар)	5245	за 2022 г.	-	12 275	-	(12 275)	-
	5255	за 2021 г.	-	1 762	-	1 762	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	610
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лыткина Светлана
Георгиевна
(расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

Лыткина Светлана

Георгиевна

(расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	1 300	20 499	44 533
в том числе:	5441	1 300	20 499	44 533
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лыткина Светлана
Георгиевна

(расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	32 964	(4 218)	35 466	-	(28 863)	-	2 517	-	-	-	39 567	(1 701)	
	5530	за 2021 г.	67 594	(3 374)	27 246	-	(61 876)	-	(844)	-	-	-	32 964	(4 218)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	28 881	(3 475)	-	-	(26 957)	-	1 860	-	-	-	1 924	(1 615)	
	5531	за 2021 г.	62 709	(1 636)	24 947	-	(58 775)	-	(1 839)	-	-	-	28 881	(3 475)	
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	1 661	(743)	282	-	(687)	-	657	-	-	-	1 256	(86)	
	5532	за 2021 г.	2 158	(1 123)	599	-	(1 096)	-	380	-	-	-	1 661	(743)	
Прочая	5513	за 2022 г.	2 422	-	14	-	(1 219)	-	-	-	-	-	1 217	-	
	5533	за 2021 г.	2 727	(615)	1 700	-	(2 005)	-	615	-	-	-	2 422	-	
	5514	за 2022 г.	-	-	35 170	-	-	-	-	-	X	X	35 170	-	
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022 г.	32 964	(4 218)	35 466	-	(28 863)	-	2 517	X	-	-	39 567	(1 701)	
	5520	за 2021 г.	67 594	(3 374)	27 246	-	(61 876)	-	(844)	X	-	-	32 964	(4 218)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	1 762	12 275	-	(1 106)	-	-	-	-	12 931
	5571	за 2021 г.	-	1 762	-	-	-	-	-	-	1 762
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	1 762	12 275	-	(1 106)	-	-	-	-	12 931
	5574	за 2021 г.	-	1 762	-	-	-	-	-	-	1 762
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	133 930	25 339	15 592	(64 930)	-	-	-	-	109 932
	5580	за 2021 г.	149 255	236 843	7 631	(259 798)	-	-	-	-	133 930
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	4 907	3 096	-	(1 532)	-	-	-	-	6 472
	5581	за 2021 г.	9 246	3 005	-	(7 344)	-	-	-	-	4 907
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1 938	51	-	(1 834)	-	-	-	-	155
	5582	за 2021 г.	312	1 841	-	(215)	-	-	-	-	1 938
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	1 058	14	-	(468)	-	-	-	-	604
	5583	за 2021 г.	1 771	-	-	(713)	-	-	-	-	1 058
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	126 027	22 178	15 592	(61 096)	-	-	-	-	102 701
	5585	за 2021 г.	137 925	231 997	7 631	(251 526)	-	-	-	-	126 027
прочая	5566	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	135 692	37 614	15 592	(66 036)	-	X	-	-	122 863
	5570	за 2021 г.	149 255	238 605	7 631	(259 798)	-	X	-	-	135 692

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

 Лыткина Светлана
 Георгиевна
 (расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	5 968	11 635
Расходы на оплату труда	5620	8 258	13 056
Отчисления на социальные нужды	5630	1 997	3 102
Амортизация	5640	2 127	46
Прочие затраты	5650	6 802	9 875
Товары для перепродажи	5650	69 179	172 155
Итого по элементам	5660	94 331	209 869
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	94 331	209 869

Руководитель


(подпись)

22 февраля 2023г.

Лыткина Светлана

Георгиевна

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	615	11	(470)	-	156
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	615	11	(470)	-	156

Руководитель


 (подпись)

 Лыткина Светлана
 Георгиевна
 (расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель


(подпись)

Лыткина Светлана
Георгиевна
(расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г. 5910	-	-	-	-
	за 2021 г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022 г. 5911	-	-	-	-
	за 2021 г. 5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лыткина Светлана
Георгиевна

(расшифровка подписи)

22 февраля 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «Комап Рус»**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Комап Рус»

ИНН/КПП 7706644786/775101001

ОГРН: 1067761867249

Общество с ограниченной ответственностью «Комап Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 27.12.20026 года МИФНС России №46 по г.Москве.

Вид деятельности – **Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием (ОКВЭД 46.74.2)**

Финансово-хозяйственная деятельность началась в январе 2007 года.

Размер уставного капитала организации: 6 250 тыс. Рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

В 2022 году изменения в уставном капитале не производились.

Обособленное подразделение расположенное по адресу: Московская область, Богородский г.о.,Обухово он, Атлант-Парк тер., д.3,,,

Дочерние и зависимые общества: нет

Адрес местонахождения: 109129, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТЕКСТИЛЬЩИКИ, УЛ 8-Я ТЕКСТИЛЬЩИКОВ, Д.11 СТРОЕНИЕ 2, ЭТАЖ 3, ОФИС 314

Среднегодовая численность персонала Общества составила по состоянию на 31.12.2022 года - 3 человека (в 2020 году -4 человек)

Учредителями Общества являются:

Юридическое лицо - АО «КОМАП»

Страна регистрации -Французская республика

Размер доли в уставном капитале - 100 % долей уставного капитала

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Халепа Алексей Анатольевич (является гр.Российской Федерации)

Настоящая отчётность подготовлена специализированной организацией ООО «Мета-Консалтинг». ФИО руководителя специализированной организации: Савкова Людмила Николаевна.

2. Существенные элементы учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию 31 декабря 2022 г.

Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. И показаны в отчетности свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства, вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств организация самостоятельно устанавливает при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- 1) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- 2) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 3) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- 4) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2 – 3
Производственный	4-5

5. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

6. Запасы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Приобретенные товары для перепродажи учитываются в учете по стоимости приобретения. В стоимость включаются транспортные расходы и таможенные пошлины.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней скользящей стоимости, при проведении закрытия месяца она корректируется до средней взвешенной с учетом серий товаров. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период с учетом партионного учета товаров. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Тот же порядок учета применялся в предшествующих годах.

Резерв под снижение стоимости Запасов создается по тем, товарам по которым есть признаки обесценение. Размер резерва включает в себя разницу между предполагаемой ценой продажи рассчитанной исходя из суммы реализации за последние 4 года и фактической себестоимостью товаров.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.

7. Прочие активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение расходов по обычным видам деятельности и на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), организация раскрывает в составе информации о принятой учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

При этом, в целях составления бухгалтерского баланса общества не включает депозитные вклады в кредитных организациях в состав денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации. Сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным Банком РФ на дату осуществления или поступления платежей.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете и движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса валюты по отношению к рублю.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Учет займов (кредитов) и затрат по их обслуживанию соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Основная сумма обязательств по полученному займу, кредиту отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа

(кредитного договора).

Обязательства по полученным займам (кредитам) представляются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты в течение всего срока действия договоров и расчетов по ним.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам) являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы (суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам и по предстоящей оплате премий;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий определена из предполагаемых расходов организации на эти выплаты в общем без распределения по сотрудникам.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина возникших в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

13. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, при одновременном выполнении следующих условий (ПБУ 9/99 «Доходы организации», Утверждено

Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы 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 (товары)

перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые определены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- *доходы от прочих операций.*

14. Признание расходов

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, непосредственно не связанные с процессом производства, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу". Данные расходы собранные в течении месяца на счете 44 "Расходы на продажу" списываются в дебет счета 90-7 Расходы на продажу"

Себестоимость проданных товаров, готовой продукции, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров и производство готовой продукции, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением коммерческих расходов.

Себестоимость проданных товаров включает расходы, связанные с приобретением товаров и включает таможенные пошлины.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- Отрицательные курсовые разницы при расчетах в иностранной валюте
- Отрицательные курсовые разницы при расчетах в условных единицах
- Расходы связанные с приобретением иностранной валюты.
- Расходы на услуги банков

16. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к Бухгалтерскому балансу и «Отчету о финансовых результатах».

- Организация применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,

ФСБУ № 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

17. Прочее

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации предполагается, что 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).

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Прочие доходы/расходы связанные с покупкой иностранной валюты отражаются в «Отчете о финансовых результатах» свернуто.

По окончании отчетного года, прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации, учитывается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

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

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Корректировка показателей в текущей отчетности в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об Изменениях капитала

В связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ № 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в бухгалтерскую отчетность вносятся следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс за
2021 год

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	№ кор рек тир овк и	Сумма до коррек тировк и	Коррек тировк а, тыс. руб.	Сумма с учето м коррек тировк и
------------	---------------------	---------------------	--------------------------	----------------------------	---------------------------------

<i>Корректировки показателей 2021 года</i>					
1150	Основные средства	1	8	1754	1762 ^у
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
1370		1	-146542	-8	-146550
	Прочие обязательства				
1450		1	0	1762	1762

**Отчет о прибылях и
убытках за Январь-Декабрь
2021 года**
тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Наименование строки</i>	<i>№ кор- рек- тир- овк и</i>	<i>Сумма до коррек- тировок и</i>	<i>Коррек- тировок а, тыс. руб.</i>	<i>Сумма с учето м коррек- тировок и</i>
<i>Корректировки показателей 2021 года</i>					
2350	Прочие расходы	1	-8118	-8	-8126
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1	-28326	-8	-28334
2400	Чистая прибыль	1	-25605	-8	-25613
2500	Совокупный финансовый результат периода	1	-25605	-8	-25613

**Отчет об изменениях
капитала за Январь-Декабрь
2021 года**
тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Наименование строки</i>	<i>№ кор- рек- тир- овк и</i>	<i>Сумма до коррек- тировок и</i>	<i>Коррек- тировок а, тыс. руб.</i>	<i>Сумма с учето м коррек- тировок и</i>
<i>Корректировки показателей 2021 года</i>					
3220	Уменьшение капитала всего	1	-25605	-8	-25613
3221	Убыток	1	-25605	-8	-25613
3200	Величина капитала на 31 декабрь 2021 года	1	50986	-8	50978

3.2 Основные средства, вложения, Аренда

3.2.1 Основные средства

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

По состоянию на 01.01.2022 года малоценные основные средства со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев были списаны из состава основных средств и учитываются на забалансовых счетах.

Наименование объекта Основных средств	Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022г. тыс.рублей
Офисная техника	0

3.2.2 Аренда

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 01.01.2022 года в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса было отражена информация о полученном в пользование имуществе, признанном в качестве права пользования активом (ППА).

Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022г. тыс.рублей
Аренда офиса по адресу : 109129, Г.МОСКВА, УЛ 8-Я ТЕКСТИЛЬЩИКОВ, Д.11 СТРОЕНИЕ 2, ЭТАЖ 3, ОФИС 314	1762

При составлении отчетности за 2022 года в Бухгалтерский баланс по строке 1150 внесены следующие изменения:

Код строки	Наименование строки	№ корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1	8	1754	1762

Движение и наличие основных средств компании, а также накопленной амортизации представлено в Разделе 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 2.1 и 2.2).

По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость основных средств компании в сумме **13 116** тыс. руб.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Производственный и хозяйственный инвентарь	60 месяцев
Имущество полученное в аренду , числящееся на балансе (ППА)	60 месяцев

3.3. Прочие внеоборотные активы

В статье «Основные средства» по строке 1190 бухгалтерского баланса отражено следующее вложения во внеоборотные активы:

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов срок списания которых более 12 месяцев в т.ч	0	0	0
Расходы на приобретение неисключит.прав на программные продукты	0	0	0

Тыс.руб.

3.4. Запасы

В по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов *стоимость товаров для перепродажи, расходы на продажу*

В табличной части Раздел 4 таб.4.1.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о Финансовых результатах представлены расшифровка Поступления и Расхода Запасов по видам запасов.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Итого	76 362	135 249	144 924
Материалы	154	154	
Товары	76 208	135 095	144924

- Малоценные объекты в 2022 году учитывались как расходы текущего периода.
- По состоянию на 31.12.2022 была проведена оценка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости запасов. На основании сверки был начислен резерв под обесценение запасов рыночная стоимость, которых снизилась за счет морального устаревания и снижения качественных характеристик.
- Ранее созданный резерв под обесценение был восстановлен с связи со списание товаров в 2022 году.
- Запасов в залоге и с иными ограничениями прав нет;
- Списания стоимости малоценных предметов, принятых на учет и введенных в эксплуатацию до 2022 года производится одновременно при передачи в эксплуатацию.

3.5. Дебиторская задолженность

В по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены в развернутом виде дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

С 2022 применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", в связи с этим в составе дебиторской задолженности отдельно отражаются Авансы выданные поставщикам для оплаты запасов. Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. в сравнении с предыдущими периодами представлен в виде следующей таблицы

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Тыс.руб.

Наименование статей	Остаток на 31.12.2022г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2020г. тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1256	1661	2158
Резерв по сомнительным долгам	-86	-743	-1123
Расчеты с покупателями и заказчиками	1924	28881	62709
Резерв по сомнительным долгам	-1615	-3475	-1636
Расчеты по налогам и сборам	659	652	604
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	558	1770	2123

Резерв по сомнительным долгам	0	0	-615
Предоставление Беспроцентного займа	35170		
Итого:	37866	28745	64220

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам создавался, в связи с просроченной задолженностью покупателей при оплате товаров и поставщиков при поставке товаров и услуг.

3.6 Прочие оборотные активы

В статью «Прочие оборотные активы» по строке 1260 отражено:

Наименование статей	Тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2022г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2020г. тыс.руб
Расходы будущих периодов	131	237	156
Итого	131	237	156

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» отражены

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2022 тыс.руб	31.12.2021 тыс.руб.	31.12.2020 тыс.руб.
Средства на расчетных счетах	0	1721	867
Средства на валютных счетах			
Итого денежных средств (строка 1250)	0	1721	867
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 Отчета о движении денежных средств)	0	1721	867

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

По строке 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств отражены следующие показатели

Тыс.руб

	2022г.	2021г.
Прочие поступления (строка 4119)	2075	75
Суммы полученных компенсаций	0	75
Косвенные налоги (НДС)	2075	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(36 727)	(8758)
Беспроцентный займ	(35 185)	
Косвенные налоги (НДС)		(97)
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты	(367)	(443)
Платежи на таможенную пошлину	(949)	(6400)
Средства выданные под отчет	0	(206)
Выдача займа сотруднику		
Услуги банка	(147)	(397)
прочие платежи	(79)	(1215)

У организации не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2022 г. недоступны для использования

3.8. Капитал и резервы

3.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит 6 250 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит 6 250 тыс.рублей.

3.8.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2022г. добавочный капитал составляет 191 278 тыс.рублей и представляет собой безвозмездный взнос учредителей АО «Комап С.А» .

По состоянию на 31.12.2021г. добавочный капитал составляет 191 278 тыс.рублей и представляет собой безвозмездный взнос учредителей АО «Комап С.А» .

3.9. Налоги

3.9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 17 226 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям в отчетном году составил 4 940 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 5 121 тыс. руб.

□ 3.9.2 Налог на прибыль организации

ООО «Комап Рус» применяет общую систему налогообложения.

Организация применяет балансовый метод применения ПБУ 18/02 с 01.01.2020г с отражением постоянных и временных разниц.

Убыток за 2022 год составил 41 656 тыс.рублей, убыток для целей расчета налога на прибыль составил 12 912 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022г.

сумма текущего налога на прибыль составила -0 тыс. руб.,

сумма отложенного налога на прибыль составила 14 366 тыс. руб.

В т.ч

Изменения отложенных налоговых активов составили +14 318 тыс.рублей

Изменения отложенных налоговых обязательств составили - 48 тыс.рублей

Вследствие убытков от деятельности, накапливаемого на протяжении нескольких лет, в целях обеспечения требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов), Обществом по состоянию на 31.12.2022 года ранее созданный налоговый актив (ОНА) по убыткам прошлых лет в размере 16 375 тыс. Рублей был отнесен на постоянные налоговые обязательства.

Убыток за 2021 год составил - 25 613 тыс.рублей, убыток для целей расчета налога на прибыль составил 4 847 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2021г.

сумма текущего налога на прибыль составила -0 тыс. руб.,

сумма отложенного налога на прибыль составила 2721 тыс. руб.

В т.ч

Изменения отложенных налоговых активов составили +2 712 тыс.рублей

Изменения отложенных налоговых обязательств составили -9 тыс.рублей

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По результатам проведения инвентаризации склада Организации, инвентаризационной

комиссия выявила товаров, требующих уценки или снижения стоимости. На основании данных был создан резерв под обесценение запасов.

В 2022 году оценочные обязательства по оплате отпусков и выплате бонусов составили: Признано 11 тыс. руб.

Погашено 470 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г составило - 156 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам за отчетный период создавались.

3.11. Прочие Обязательства

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 01.01.2022 года по строке 1450 Бухгалтерского баланса были отражены обязательства связанные с уплатой аренды

Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022г. тыс.рублей
Аренда офиса по адресу : 109129, Г.МОСКВА, УЛ 8-Я ТЕКСТИЛЬЩИКОВ, Д.11 СТРОЕНИЕ 2, ЭТАЖ 3, ОФИС 314	1762

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены обязательства связанные с уплатой аренды

Арендодатель	Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2022г. тыс.рублей
ПСК Атлант-Парк ООО	Аренда офиса по адресу : 109129, Г.МОСКВА, УЛ 8-Я ТЕКСТИЛЬЩИКОВ, Д.11 СТРОЕНИЕ 2, ЭТАЖ 3, ОФИС 314	11449
Фламко Рус ООО	Московская область, Богородский г.о.,Обухово он, Атлант-Парк тер., д.3,,	1482
Итого		12931

3.12 Кредиты и займы

Расходы по процентам включены в отчет о прибылях и убытках в «Проценты к уплате»

По строке 1520 бухгалтерского баланса «краткосрочные займы в валюте» отражены полученные займы:

Тыс.рублей

Краткосрочные	На	На 31.12.2021	На 31.12.2020
---------------	----	---------------	---------------

займы	31.12.2022		
Всего	102701	126 027	137925
в т.ч			
<u>АО Коман СА</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6406</u>
<u>в т.ч</u>			
Основной долг			
Проценты	0	0	6406
<u>ООО "Броен"</u> <u>договор 1 от</u> <u>29.01.2020г.</u>	<u>0</u>	<u>25 970</u>	<u>31074</u>
в т.ч			
Основной долг	0	25 820	30878
Проценты	0	150	196
<u>AALBERTS</u> <u>FINANCE</u> <u>договор Договор</u> <u>займа 09/10</u>	<u>102701</u>	<u>100056</u>	<u>100445</u>
в т.ч			
Основной долг	100000	100000	100000
Проценты	2701	57	445

Расходы по процентам включены в отчет о прибылях и убытках отражены в графе «Проценты к уплате»

3.13. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» строка 1520 бухгалтерского баланса отражено движение кредиторской задолженности в развернутом виде :

	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Наименование статей	Остаток на 31.12.2022г тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г тыс.руб	Остаток на 31.12.2020г тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6471	4907	9246
Расчеты с покупателями и заказчиками	196	2336	360
НДС с авансов	-41	-399	-48
Расчеты по налогам и сборам	604	1058	1771
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		0	1
Итого:	7231	7903	11330

3.14. Выручка от продаж

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2021 тыс.руб	2021 тыс.руб
Выручка	86 073	193270
В т.ч		
Выручка от основного вида деятельности- Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием	86 073	193270
Выручка от оказания услуг	0	0

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

По строкам 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах отражены:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 тыс.руб	2021 тыс.руб
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч:	(94 331)	(209 869)
<i>Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета финансовых результатах),</i>	(69 179)	(172 155)
В т.ч		
Себестоимость продаж	(69 179)	(172 155)
Себестоимость оказанных услуг		
<i>Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах),</i>	(25 152)	(37 714)
В т.ч		
Расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды	(9 796)	(15 769)
Расходы на хранение	(3 289)	(8 499)
Расходы на ИТ	(1 340)	(2 241)
Расходы на бухгалтерское обслуживание и аудит	(1 506)	(1 472)
Расходы на командировочные расходы	0	(65)
Расходы на менеджмент, рекламу и маркетинг	(4 470)	(3 185)
Аренда помещения	(2 173)	(1 161)
Транспортные расходы	(1 370)	(2 979)
Расходы на страхование	(798)	(1 075)
Представительские расходы	(43)	(624)
Иные коммерческие расходы	(368)	(644)

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

По строкам 2340, 2350 Отчета о прибылях и убытках отражены:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022 тыс.руб		2021 тыс.руб	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Покупка иностранной валюты		-367		443
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		-2114	1183	
Списание/оприходование товара	748	-6691	1783	-3972
Резервы по сомнительным долгам	1973	0	260	-1860
Услуги банка		-166		-534
Прочие доходы/расходы	55	-481	471	-932
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	8	-145		-330
Доходы/расходы прошлых лет		0	50	-46
Арендные платежи %%		-1157		
Итого прочие доходы/расходы	2784	-11121	3747	-8118

3.17. Связанные стороны

Связанными сторонами организации являются:

- Бенефициарными владельцами Общества является организация Aalberts N.V. (Нидерланды). Aalberts N.V. (Нидерланды) косвенно владеет 99,99 % долей ООО «Комап Рус».

Поскольку Aalberts N.V. (Нидерланды) имеет форму Акционерного общества и доля владения ни у одно из акционеров не равна и не превышает 25 % акций то по признаку владения определить бенефициарного владельца нет возможность.

Бенефициарными владельцами по признаку контроля являются Директора и Члены наблюдательного Совета:

Генеральный директор-Вим Пельсма

Финансовый директор - Арно Монинкс

Операций между Aalberts N.V. (Нидерланды) и ООО «Комап Рус» в 2022 году не было.

- Учредителями Общества, является :
юридическое лицо- АО «Комап СА» (Французская республика) доля участия в ООО Комап Рус» 100%
- Генеральный директор осуществляющий управленческие функции:
Халепа Алексей Анатольевич
- Также членом группы Комап СА является организация:
AALBERTS FINANCE (Нидерланды)
ООО «Фламко Рус» (Российская Федерация) участник концерна AI
ООО «Броен» (Российская Федерация) участник концерна AI

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Тыс.руб

<i>Приобретенные товары</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Итого	13100	131034
АО Комап СА	9 782	129 675
ООО «Фламко Рус»	3319	1359
<i>Приобретенные услуги</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Итого	766	951
АО Комап СА	219	262
ООО «Фламко Рус»	547	689

Продажа связанным сторонам

Стоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Тыс.руб

<i>Реализованные товары</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Итого	8 868	7 199
ООО «Фламко Рус»	8 868	7 199

Состояние расчетов

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>	<i>2020 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	841	770	1323
ООО «Фламко Рус»	0	46	0
Итого	841	816	1323
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>	<i>2020 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	0	64	700
ООО «Броен»	35 170		
Итого	35 170	64	700
<i>Задолженность по полученным займам</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>	<i>2020 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	0	0	6406
AALBERTS FINANCE	102701	100 056	100445
ООО «Броен»		25 970	31 075
ИТОГО:	102701	126 026	131 520

Операции с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального Директора и Коммерческого Директора. Все выплаты управленческому персоналу являются краткосрочными.

Выплаты основному управленческому персоналу включая взносы в фонды за 2022 и 2021 год составила 1 772 тыс.рублей (за 2021 год – 3 861 тыс. рублей).

Долгосрочные вознаграждения за период 2021-2022 гг. не выплачивались.

3.18. Чистые активы

В 2022 году Общество получило убыток в размере 25 019 тыс. руб. (в 2021 году – убыток 25 613 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы составили 25 959 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 50 978 тыс.рублей.; на 31 декабря 2020 г. 76 591 тыс. руб.).

3.19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой,

налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих экономических реформ, эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики, а также внешних макроэкономических факторов.

Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно, будет это влияние.

Руководство организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.

Налогообложение

Деятельность организации осуществляется на территории Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство начало развиваться относительно недавно по сравнению с законодательством ряда стран с более развитой рыночной экономикой. Таким образом, в данный момент практика применения некоторых положений налогового законодательства не всегда является сложившейся и стабильной. Ряд положений действующего в настоящий момент законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению, а также частыми, и, в ряде случаев, мало предсказуемыми изменениям, которые могут иметь обратную силу. При этом, ряд действующих нормативных актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы регулирования.

В этой связи интерпретация законодательства руководством организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами в будущем.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать при календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство компании считает, что его интерпретация применяемых норм законодательства является обоснованной, и что позиция компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов таможенного и валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами.

Существующие и потенциальные иски против компании

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные иски против компании ООО «Комап Рус» отсутствуют.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 года у компании обеспечения не выдавались.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 года у компании нет полученных обеспечений.

3.20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2022 года компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена компания

В процессе своей деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и других мер внутреннего контроля. Каждый отдельный сотрудник несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Процесс контроля за рисками не покрывает риски ведения инструменты для управления рисками, возникающими вследствие изменения процентных ставок, курсов валют, кредитного риска по существующим и будущим сделкам. деятельности, такие, например, как изменения среды или изменения в отрасли. Такие риски контролируются компанией в ходе стратегического планирования.

В рамках управления рисками компания использует различные

Валютный риск

Самым существенным для компании руководство принимает валютный риск.

Валютный риск – это риск того, что у компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество приобретает товары для продажи за пределами РФ. Компания стремится минимизировать свои валютные риски.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе за выполненные работы, оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью (включая депозиты в банках и т.п.)

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной оценки кредитного его финансового состояния. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Сомнительные долги присутствуют и компания регулярно осуществляет действия для минимизации данных долгов.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с изменением валютного регулирования компанией, рассматриваются как не существенные с тенденцией к увеличению.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российского налогового законодательства допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям, с участием ведущих экспертов.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Центральном федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и внешней политике государства.

В целом компания не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменений, ситуации в стране или регионе, компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как не существенные.

3.22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам не предоставлена в связи с отсутствием сегментов.

3.23 .ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Общество не планирует прекращение своей деятельности, либо части ее в течении 12 месяцев после отчетной даты.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не принимало участие в совместной деятельности.

3.25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

«23» марта 2022 года на годовом собрании участников ООО «Комап Рус» была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год. В том числе был утвержден отчет о Финансовых результатах.

Деятельность организации в направлении развития ООО «Комап Рус» в отчетном году осуществлялась стабильно, укреплялись связи с поставщиками покупателями.

3.26. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности.

3.27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

С начала 2020 г. по всему миру распространилась вспышка нового коронавируса (COVID-19), что повлияло на мировую, в том числе российскую экономику. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Согласно ст. 51 Устава ООН и санкций Совета Федераций, Россия объявила о начале «специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины».

В феврале 2022 года США, Евросоюз и другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данный факт оказал влияние на мировую экономику. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием, а также проводит оценку влияния данных последствий на финансовое положение и ожидаемые результаты. Общество не планирует прекращение своей деятельности, либо части ее, в течении 12 месяцев после отчетной даты.

События, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отсутствуют.

ООО «Комап Рус»



Лыткина С.Г.

доверенность бн от 28.04.2021г..

«22» февраля 2023г.