

**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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____

(подпись)

5 февраля 2024 г.

**Халепа Алексей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

2.1. Наличие и движение основных средств

[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 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	13 481	-	(13 481)	-
в том числе:							
Материалы для стеллажей 1308	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Материалы для стеллажей 1286	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Стеллажи Склад Обухово 08.03	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	706	-	(706)	-
Устройство поворотной уравнильной платформы	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022 г.	-	500	-	(500)	-
Аренда склада (товар)	5245	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	12 275	-	(12 275)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-
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)

5 февраля 2024 г.

Халепа Алексей
Анатолевич

(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

Халепа Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	625	1 300	20 499
в том числе:				
	5441	625	1 300	20 499
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

5 февраля 2024 г.

Халепа Алексей
Анатолевич

(расшифровка подписи)

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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	39 567	(1 701)	7 705	-	(44 542)	-	1 632	-	-	-	3 015	(69)
	5530	за 2022 г.	32 964	(4 218)	35 466	-	(28 863)	-	2 517	-	-	-	39 567	(1 701)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 924	(1 615)	540	-	(1 689)	-	1 615	-	-	-	775	-
	5531	за 2022 г.	28 881	(3 475)	-	-	(26 957)	-	1 860	-	-	-	1 924	(1 615)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	1 256	(86)	325	-	(369)	-	17	-	-	-	1 213	(69)
	5532	за 2022 г.	1 661	(743)	282	-	(687)	-	657	-	-	-	1 256	(86)
Прочая	5513	за 2023 г.	1 217	-	32	-	(221)	-	-	-	-	-	1 028	-
	5533	за 2022 г.	2 422	-	14	-	(1 219)	-	-	-	-	-	1 217	-
Займ (беспроцентный)	5514	за 2023 г.	35 170	-	6 808	-	(41 978)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	35 170	-	-	-	-	-	X	X	35 170	-
Итого	5500	за 2023 г.	39 567	(1 701)	7 705	-	(44 542)	-	1 632	X	-	-	3 015	(69)
	5520	за 2022 г.	32 964	(4 218)	35 466	-	(28 863)	-	2 517	X	-	-	39 567	(1 701)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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 2023 г.	12 931	-	-	(2 772)	-	-	-	-	10 159
	5571	за 2022 г.	1 762	12 275	-	(1 106)	-	-	-	-	12 931
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	12 931	-	-	(2 772)	-	-	-	-	10 159
	5574	за 2022 г.	1 762	12 275	-	(1 106)	-	-	-	-	12 931
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	109 932	1 416	13 099	(16 971)	-	-	-	-	107 476
	5580	за 2022 г.	133 930	25 339	15 592	(64 930)	-	-	-	-	109 932
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	6 472	1 257	-	(4 386)	-	-	-	-	3 343
	5581	за 2022 г.	4 907	3 096	-	(1 532)	-	-	-	-	6 472
авансы полученные	5562	за 2023 г.	155	159	-	(31)	-	-	-	-	283
	5582	за 2022 г.	1 938	51	-	(1 834)	-	-	-	-	155
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	604	-	-	(100)	-	-	-	-	504
	5583	за 2022 г.	1 058	14	-	(468)	-	-	-	-	604
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	102 701	-	13 099	(12 454)	-	-	-	-	103 346
	5585	за 2022 г.	126 027	22 178	15 592	(61 096)	-	-	-	-	102 701
прочая	5566	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	122 863	1 416	13 099	(19 743)	-	X	-	-	117 635
	5570	за 2022 г.	135 692	37 614	15 592	(66 036)	-	X	-	-	122 863

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____

(подпись)

5 февраля 2024 г.

Халепа Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	3	5 968
Расходы на оплату труда	5620	3 154	8 258
Отчисления на социальные нужды	5630	952	1 997
Амортизация	5640	2 908	2 127
Прочие затраты	5650	2 826	6 802
Товары для перепродажи	5650	11 422	69 179
Итого по элементам	5660	21 265	94 331
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	21 265	94 331

Руководитель

(подпись)

05 февраля 2024 г.

Халепа Алексей

Анатолевич

(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	156	9	-	-	165
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	156	9	-	-	165



Руководитель

(подпись)

**Халепа Алексей
Анатолевич**

(подпись)

5 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель _____

(подпись)

5 февраля 2024 г.

**Халепа Алексей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023 г.	5910	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-
	за 2023 г.	5911	-	-	-
	за 2022 г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Халепа Алексей
Анатольевич

(расшифровка подписи)

5 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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 31.12.2023 года - 2 человека (в 2022 году -3 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 2023 г.

Курсы валют составили 91,2564 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 98,3543 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 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 совершенствования 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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2 – 3
Производственный инвентарь и имущество	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.

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 обесценения. 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.

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 Основные средства, вложения, Аренда

3.2.1 Основные средства

Движение и наличие основных средств Общества, а также накопленной амортизации представлено в Разд По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость основных средств компании (производственный и хозяйственный инвентарь), в сумме 831 тыс. руб.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

еле 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (Таблица 2.1 и 2.2).

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

3.1.2 Аренда

По состоянию на 01.01.2023 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 01.01.2024г. тыс.рублей
Аренда офиса по адресу : 109129, Г.МОСКВА, УЛ 8-Я ТЕКСТИЛЬЩИКОВ, Д.11 СТРОЕНИЕ 2, ЭТАЖ 3, ОФИС 314	609
Аренда склада : Московская область, Богородский г.о.,Обухово он.	8184

Атлант-Парк тер., д.3.,,

По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость ППА в сумме **8 793** тыс. руб.

Организация является Арендатором по следующим договорам аренды:

Тыс.руб

	Объект Аренды	Срок аренды			Обязательство по аренде			
		начало	окончание	срок, мес.	Признано	На 31.12.2023		
					на 31.12.2022	Общая	Кратко-срочная	Долго-срочная
Договор 05СУ от 01.06.2023	Офисное помещение	01.01.2022	31.12.2026	60	1482	642	191	451
Договор 145/А-22 (ДУ) от 01.04.2022	Помещение склада	01.04.2022	01.05.2027	60	11449	9517	2313	7204
Итого:					12931	10159	2504	7655

По вышеуказанным договорами аренды не предусмотрен:

- переход права собственности на предмет аренды;
- право арендатора на выкуп предмета аренды в конце срока аренды.

Дисконтирование арендных платежей произведено по ставке **11,5%**. Это ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

На 31.12.2023 организация отразила ППА по строке 1150 «Основные средства» в **8 793** тыс.руб.

На 31.12.2023 организация отразила долгосрочное обязательство по аренде по стр. 1450 «Прочие обязательства» в сумме **7 655**тыс.руб. и краткосрочное «Прочие обязательства» – по стр. 1550 в сумме **2 504** тыс.руб.

3.2. 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 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Итого	62709	76 362	135 249
Материалы		154	154
Товары	62709	76 208	135 095

- Малоценные объекты в 2023 году учитывались как расходы текущего периода.
- По состоянию на 31.12.2023 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 2023 году.
- Запасов в залоге и с иными ограничениями прав нет;
- Размер резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 составил – 5 980 тыс.рублей

3.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В по строке 1260 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» отражены в задолженность по процентным займам выданным по состоянию на 31.12.2023 года. в размере -20 183 тыс.рублей.

С 01.05.2023 года в связи с изменениями условий договора займа №1 от 29.01.2021 года на выданный займ начали начисляться проценты и сумма займа в 2023 году была исключена их состава Дебиторской задолженности и отнесена на Финансовые вложения по состоянию на 01.05.2023 года в размере 34 885 тыс.рублей..

3.4. Дебиторская задолженность

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

С 2021 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 31.12.2023 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 31.12.2022г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г. тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1213	1256	1661
Резерв по сомнительным долгам	-69	-86	-743
Расчеты с покупателями и заказчиками	775	1924	28881
Резерв по сомнительным долгам	0	-1615	-3475

Расчеты по налогам и сборам	748	659	652
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	279	558	1770
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Предоставление Беспроцентного займа	0	35170	
Итого:	2946	37866	28745

В 2023 году в связи с изменениями условий договора займа №1 от 29.01.2021 года на выданный займ начали начисляться проценты и сумма займа в размере 34 885 тыс.рублей с 01.05.2023г. была исключена их состава Дебиторской задолженности и отнесена на Финансовые вложения.

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.

3.5 Прочие оборотные активы

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

Наименование статей	Тыс.руб.		
	Остаток на 31.12.2023г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2022г. тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г. тыс.руб
Расходы связанные с приобретением программного обеспечения	79	131	237
Итого	79	131	237

3.6. 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	31.12.2023 тыс.руб	31.12.2022 тыс.руб.	31.12.2021 тыс.руб.

Средства на расчетных счетах	0	0	1721
Средства на валютных счетах			
Итого денежных средств (строка 1250)	0	0	1721
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 Отчета о движении денежных средств)	0	0	1721

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 4119,4129 и 4329 Отчета о движении денежных средств отражены следующие показатели

Тыс.руб

	2023г.	2022г.
Прочие поступления (строка 4119)	134	2075
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты	134	0
Косвенные налоги (НДС)	0	2075
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(2545)	(36 727)
Беспроцентный займ		(35 185)
Косвенные налоги (НДС)	(1694)	
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты		(367)
Платежи на таможенную пошлину		(949)
Средства выданные под отчет	0	0
Выдача займа сотруднику		
Услуги банка	(170)	(147)
прочие платежи	(681)	(79)
Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329)	(2133)	(36 727)
Платежи по аренде имущества	(2133)	

У организации не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2023 г. недоступны для использования

3.7. Капитал и резервы

3.7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит 6 250 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит 6 250 тыс.рублей.

3.7.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал составляет 191 278 тыс.рублей и представляет собой безвозмездный взнос учредителей АО «Комап С.А» .

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

3.8. Налоги

3.8.1 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 2 820 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям в отчетном году составил 839 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету – 843 тыс. руб.

□ 3.8.2 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 2023 год составил 26 835 тыс.рублей, убыток для целей расчета налога на прибыль составил 9 111 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2023г.

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

сумма отложенного налога на прибыль составила 1 410 тыс. руб.

В т.ч

Изменения отложенных налоговых активов составили -1432 тыс.рублей

Изменения отложенных налоговых обязательств составили – 22 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 31.12.2023 года ранее созданный налоговый актив (ОНА) по убыткам прошлых лет в размере 2 582 тыс. Рублей был отнесен на постоянные налоговые обязательства.

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

3.9. 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 2023 году оценочные обязательства по оплате отпусков и выплате бонусов составили:

Признано 9 тыс. руб.

Погашено 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г составило - 165 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам за отчетный период создавались.

3.10. Прочие Обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства связанные с уплатой аренды

Арендодатель	Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023г. 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	7204
Фламко Рус ООО	Московская область, Богородский г.о., Обухово он, Атлант-Парк тер., д.3,,	451
Итого		7 655

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1550 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства связанные с уплатой аренды

Арендодатель	Наименование объекта ППА	Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2023г. 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	2 313
Фламко Рус ООО	Московская область, Богородский г.о.,Обухово он, Атлант-Парк тер., д.3,,	191
Итого		2 504

3.11. 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 займы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего	102701	102701	126 027
в т.ч			
<u>АО Копан СА</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>в т.ч</u>			
Основной долг			
Проценты	0	0	0
<u>ООО "Броен"</u>			
<u>договор 1 от</u>			
<u>29.01.2020г.</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25 970</u>
в т.ч			
Основной долг	0	0	25 820
Проценты	0	0	150
<u>AALBERTS</u>			
<u>FINANCE</u>			
<u>договор Договор</u>			
<u>займа 09/10</u>	<u>103 346</u>	<u>102701</u>	<u>100056</u>
в т.ч			
Основной долг	90 134	100000	100000
Проценты	13 212	2701	57

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

3.12. Кредиторская задолженность

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

	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
Наименование статей	Остаток на 31.12.2023г тыс.руб	Остаток на 31.12.2022г тыс.руб	Остаток на 31.12.2021г тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3343	6471	4907
Расчеты с покупателями и заказчиками	343	196	2336
НДС с авансов	-61	-41	-399
Расчеты по налогам и сборам	504	604	1058
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		0	1
Итого:	4 129	7231	7903

3.13. Выручка от продаж

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2023 тыс.руб	2022 тыс.руб
Выручка	14 098	86 073
В т.ч.		
Выручка от основного вида деятельности- Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием	14 098	86 073
Выручка от оказания услуг	0	0

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

По строкам 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах отражены:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 тыс.руб	2022 тыс.руб
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч:	-21 265	-94 331

<i>Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета финансовых результатах),</i>	-11 422	-69 179
В т.ч		
Себестоимость продаж	-11 422	-69 179
Себестоимость оказанных услуг		
<i>Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах),</i>	-4 447	-13 911
В т.ч		
Расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды	-1 389	-7 193
Амортизация	-237	-138
Расходы на хранение		-3 289
Аренда помещения	-2 593	-1 821
Транспортные расходы	-197	-1 370
Представительские расходы	0	-43
Иные коммерческие расходы	-31	-57
<i>Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах),</i>	-5 396	-11 241
В т.ч		
Расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды	-2 726	-2 603
Расходы на аренду офиса	-216	-352
Расходы на ИТ и управленческие услуги	-1 217	-1 310
Расходы на бухгалтерское обслуживание и аудит и управленческие услуги	-1 077	-5 154
Расходы на страхование	-114	-1 619

Иные управленческие расходы	-46	-203
-----------------------------	-----	------

3.15. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023 тыс.руб		2022тыс.руб	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Покупка иностранной валюты	134			-367
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		-2025		-2114
Списание/оприходование товара	21	-2555	748	-6691
Резервы по сомнительным долгам			1973	0
Услуги банка		-170		-166
Прочие доходы/расходы		0	55	-481
Списание дебиторской/кредиторской задолженности		-1011	8	-145
Доходы/расходы прошлых лет		-2		0
Арендные платежи %%		-1146		-1157
Итого прочие доходы/расходы	155	-6909	2784	-11121

3.16. 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 2023 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>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Итого	0	13100
АО Комап СА	0	9 782
ООО «Фламко Рус»	0	3319
<i>Приобретенные услуги</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Итого	513	5236
АО Комап СА	467	219
ООО «Фламко Рус»	321	547
Aalberts Holding B.V.	-275	4470

Продажа связанным сторонам

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

Тыс.руб

<i>Реализованные товары</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2022 г.</i>
Итого	3 922	8 868
ООО «Фламко Рус»	3 922	8 868

Состояние расчетов

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	1304	841	770
ООО «Фламко Рус»	0	0	46
Aalberts Holding B.V.	1974	5399	2475
Итого	3278	6240	3291
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	0	0	64
ООО «Броен»	19	35 170	
Итого	19	35 170	64
<i>Задолженность по полученным займам</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>
АО Комап СА	0	0	0
AALBERTS FINANCE	103 346	102701	100 056
ООО «Броен»			25 970
ИТОГО:	103 346	102701	126 026
<i>Задолженность по выданным займам</i>	<i>2023 год, тыс. руб.</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>
ООО «Броен»	20 183		
ИТОГО:	20 183		

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 2023 и 2022 год составила за 2023 год - 1 870 тыс.рублей (за 2022 год – 1772 тыс. рублей).

Долгосрочные вознаграждения за период 2022-2023 гг. не выплачивались.

3.17 Корректировка показателей в текущей отчетности Отчете о финансовых результатах.

В связи с технической ошибкой в раскрытии показателей в Отчете о финансовых результатах в бухгалтерскую отчетность вносятся следующие корректировки:

Отчет о прибылях и убытках за

Январь-Декабрь 2022 года

тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Наименование строки</i>	<i>№ корректировки</i>	<i>Сумма до корректировки</i>	<i>Корректировка, тыс. руб.</i>	<i>Сумма с учетом корректировки</i>
Корректировки показателей 2022года					
2210	Коммерческие расходы	1	-25152	+11369	-13783
2220	Управленческие расходы	1	0	-11369	-11369
Итого			-25152	0	-25152

3.18. Чистые активы

В 2023 году Общество получило убыток в размере 28 245 тыс. руб. (в 2022 году – убыток 41 656 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы составили -18 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 9 322 тыс.рублей.; на 31 декабря 2021 г. 50 978 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 2023 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 2023 года судебные иски против компании ООО «Комап Рус» отсутствуют.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года у компании обеспечения не выдавались.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года у компании нет полученных обеспечений.

3.20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 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

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 формирует цены продажи с учетом курса евро. 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.

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

Российское налоговое законодательство 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 отчётной 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

«31» марта 2023 года на годовом собрании участников ООО «Комап Рус» была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2022 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.

Руководство компании прилагает все усилия для продолжения деятельности в текущих обстоятельствах, снижает издержки, мониторит геополитическую ситуацию, добивается улучшенных условий для погашения долговых обязательств. Принимая во внимание должную осмотрительность, руководство имеет намерение продолжать деятельность компании и реализовывать складские остатки, осознавая все возможные ограничения, накладываемые независимыми от нас обстоятельствами, в том числе принимая во внимание ограничения во ввозе товаров и большое количество санкционных кодов.

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.

События, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Комап Рус»

Халепа А.А.



«05» февраля 2024г.