

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОМИТАС» ЗА 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОМИТАС» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная отчетность является скорректированной и заменяет ранее предоставленную бухгалтерскую отчетность от 17.03.2025г. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

В разделе 15 настоящей Пояснительной записки представлены корректировки показателей форм отчетности.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;

- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ ООО «КОМИТАС»

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

ОГРН 1147746625190,

ИНН 7743928345 КПП 774301001,

Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью "КОМИТАС"

Сокращенное наименование: ООО «КОМИТАС»

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

ООО «КОМИТАС» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (№ в реестре 32353 присвоен на основании решения о государственной регистрации АО-20221114-10096428153-3 от 08.12.2022 года, выданным Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации)

Основным видом деятельности ООО «КОМИТАС» является:

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;

Дополнительные виды деятельности:

28.22 Производство подъемно-транспортного оборудования;

28.99 Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;

28.99.5 Производство промышленных роботов и робототехнических устройств;

33.12 Ремонт машин и оборудования;

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования.

Телефон: 8 (800) 505-50-20;

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

Финансово-хозяйственная деятельность

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

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

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

Компания «КОМИТАС» имеет допуск к определенному виду работ

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

Информация по штатному составу

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Численность сотрудников по штатному расписанию (чел.)	534	514
Среднесписочная численность сотрудников (чел.)	516	443.9

ООО «КОМИТАС» на 31.12.2025 имеет обособленные подразделения в Санкт-Петербурге и Солнечногорске, Есипово, не выделенные на отдельный баланс, филиал в Республике Армения – выделен на отдельный баланс. Компания КОМИТАС имеет собственную испытательную лабораторию – Аттестат Аккредитации RA.RU.21HC09.

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

Склад: МО., г. Солнечногорск, Бутырский тупик, стр. 2А

Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. руб.

Учредители: Манукян Давит Варданович - 100 %.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

(ред. от 07.11.2025)

"Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

(Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

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

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

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

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

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах:

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

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся: Признаки НМА, согласно п. 4 ФСБУ 14: не имеет материально-вещественной формы; предназначен для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд; предназначен для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.; способен приносить экономические выгоды, на получение которых компания имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить; может быть выделен из других активов или отделен от них. Единица учета НМА — инвентарный объект (п. 11-12 ФСБУ 14). Инвентарным объектом может быть также сложный объект, который включает несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология). Будущие экономические выгоды — гудвил (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»). Гудвил, созданный собственными силами организации, не признается активом в бухучете.

Под нормы стандарта не попадают (п. 8 ФСБУ 14): финансовые вложения; результаты интеллектуальной деятельности (ИД) и средства индивидуализации (СИ), приобретенные или созданные для продажи;

права пользования активом (ФСБУ 25/2018), возникающие из договора аренды;

долгосрочные активы к продаже (ПБУ 16/02);

поисковые активы, которые имеют отношение к добыче полезных ископаемых;

средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные самой компанией;

интеллектуальные и деловые качества персонала;

информация о контрагентах, созданная силами организации;

материальные носители, в которых выражены результаты ИД и СИ, при условии, что принято решение об учете этих носителей отдельно от НМА.

Лимит по НМА установлен не менее 100 тыс. руб.

Обозначенный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание названных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

ФСБУ 26/2020 регулирует учет материальных ценностей, используемых для создания и улучшения НМА

Компания обеспечивает контроль «малоценных активов», учитывая их за балансом (п. 7 ФСБУ 14).

Оценка при признании. Модернизация НМА: первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений.

Формирование первоначальной стоимости. Затраты при приобретении, создании НМА, в т. ч. НИОКР, учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2020.

Порядок учета материальных носителей НМА: учитывать материальный носитель вместе с НМА как единый объект; отделить носитель от НМА и учесть его в составе основных средств или запасов

Переоценка. Проверка на обесценение: проверка проводится по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация. Факторы, влияющие на амортизацию: Срок полезного использования нужно выбрать для каждого актива (п. 30 ФСБУ 14). Он определяется на основе факторов, перечисленных в п. 31 ФСБУ 14: срока лицензии, морального устаревания и др.

Элементы амортизации (п. 42 ФСБУ 14): установить срок полезного использования; ликвидационную стоимость; способ амортизации.

Элементы амортизации проверяются: на конец отчетного периода; если возникли условия, при которых элементы амортизации могут измениться.

Начало амортизации: начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете.

Прекращение амортизации: Возможны два способа (п. 38 ФСБУ 14/2022): амортизация автоматически прекращается с момента списания НМА с бухучета;

по решению компании амортизацию можно перестать начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухучета.

НИОКР признают капвложениями в НМА. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Затраты на НИОКР подразделяются на: затраты на исследования; затраты на разработку.

Если НМА создан компанией в результате НИОКР, признать эти затраты можно при соблюдении ряда условий: НМА создан и пригоден к использованию либо компания имеет намерение завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности. понесенные затраты обеспечат получение прибыли в будущем. У компании есть все необходимое для того, чтобы завершить создание НМА и использовать его. Известна и рассчитана сумма затрат, необходимых для создания НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию.

Не включаются в капвложения на НИОКР, считаются расходами периода затраты:

понесенные на исследовательской стадии;

капвложения по разработкам, если не выполнены критерии признания КВ;

затраты, которые сложно отнести к определенной группе

НИОКР, согласно п. 1 ст. 769 ГК РФ: научно-исследовательские работы - это научные исследования, а опытно-конструкторские и технологические работы; - это разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или новой технологии.

• *НИР – научно-исследовательская работа – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей для создания (модернизации) продукции и технологий;*

• *ОКР – опытно-конструкторская работа – комплекс работ по разработке конструкторской и технологической документации на опытный образец изделия, включая изготовление и приемочные испытания опытных образцов (опытных партий), разработку документации, регламентирующей их применение в технологических процессах, а также разработку технической документации на вещества, материалы и т.п., включая их испытания.*

Расходы организации, направленные на инвестирование НИОКР, обособленно отражаются на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Ведение аналитического учета по счету 08-8 осуществляется организацией по видам выполняемых НИОКР, по договорам или заказам на выполнение НИОКР.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ, в том числе:

1. *Стоимость материально-производственных запасов и работ/услуг сторонних организаций, используемых при выполнении указанных работ; Затраты на материалы, покупные изделия и полуфабрикаты для изготовления макетов и опытных образцов, включая расходы на их приобретение и доставку. Стоимость вспомогательных материалов, большинство из которых могут быть отнесены к НИОКР как косвенные, вносятся в эту статью только в том случае, если их расход связан непосредственно с выполнением данной темы; в противном случае затраты на вспомогательные материалы относятся на статью «Накладные расходы».*

2. *Затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору; Эта статья калькуляции включает основную заработную плату, премии за достигнутые результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также выплаты по договорам гражданско-правового характера, относящимся к выполнению НИОКР.*

3. *Отчисления на социальные нужды от суммы затрат на оплату труда работников, непосредственно занятых в НИОКР. Рассчитываются в соответствии с законодательством по принятой ставке налога;*

4. *Стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований; Спецоборудование для научных (экспериментальных) работ,*

включая затраты на приобретение и изготовление стендов, испытательных станций, приборов, установок и пр., а также серийных изделий, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований, необходимых для выполнения данной НИОКР.

К этой статье расходов относятся затраты, связанные с приобретением и арендой специального оборудования (специальных стендов, приборов, установок), которое необходимо для проведения научных (экспериментальных) работ только по данной теме.

Если специальное оборудование приобретается и используется только в данных НИОКР, то затраты на оборудование (приобретение, доставку, монтаж) учитываются в себестоимости НИОКР как прямые.

Затраты на специальное программное обеспечение, используемое при проведении НИОКР: если программное обеспечение одна из существенных статей затрат по НИОКР, выделить специальную статью для их исчисления. Приобретаемое программное обеспечение относится к категории нематериальных активов, поэтому их отнесение на себестоимость НИОКР проводится по аналогии с расчетами затрат по спецоборудованию.

6. Затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7. Общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8. Прочие основные расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний. В качестве основных для НИОКР могут выступать затраты на подготовку научно-технической информации, проведение патентных исследований и экспертиз, услуги всех видов связи, на командировки работников, занятых в данной НИОКР. Если к категории «прочие» относится большая доля основных затрат (более 5—7%), выделить дополнительные статьи калькуляции.

9. Накладные расходы, включая управленческие и общехозяйственные расходы, и прочие, которые не представляется возможным увязать с конкретными НИОКР включаются в себестоимость НИОКР как косвенные:

- амортизация;
- зарплата управленческого персонала;
- стоимость коммунальных услуг;
- расходы на аренду помещения и оборудования;
- расходы на программные продукты;
- расходы на коммуникации (интернет, телефонные переговоры, проведение видеоконференций и т.п.), информацию (сбор и обработка патентной информации, проведение экспертных опросов, приобретение патентов, лицензий и т.п.), сертификацию (получение патентов, лицензий, сертификатов);
- прочие накладные расходы.

10. Расходы по НИОКР отражаются в учете записью:

Дебет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – на сумму амортизации основных средств, используемых для производства НИОКР;

Кредит 10 «Материалы» – стоимость израсходованных на НИОКР материалов;

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – сумма начисленной заработной платы;

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на сумму отчислений в фонды социального страхования с начисленной заработной платы;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на суммы расчетов за полученные услуги и выполненные работы.

После оформления акта приемки в учете делается внутренняя проводка по счету 08:

Дебет 08-9 «Стоимость законченных НИОКР»

Кредит 08-8 «Затраты на НИОКР»

Если выполненные работы учитываются в дальнейшем как НИОКР при соблюдении всех условий, то они остаются на счете 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», и далее списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» нужно только те разработки, по которым получены патент или свидетельство.

При списании затрат по НИОКР в учете делаются записи:

Дебет 20 «Основное производство»;

Кредит 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», - на сумму расходов на НИОКР, включаемую в себестоимость работ основного производства в отчетном периоде.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Кредит 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», - на сумму расходов на НИОКР, используемых в управленческой деятельности.

Если организация прекращает использование своей разработки, остаток списанных затрат относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом составляется запись:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»;

Кредит 08-9 «Стоимость законченных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» - списаны расходы по НИОКР, применение которых завершено.

В рамках одного договора или заказа может быть получено (изготовлено, создано) несколько инвентарных объектов.

Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

Срок списания расходов по таким работам определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

11. Основные средства.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 тыс. руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Средний срок полезного использования:

Машины и оборудование (кроме офисного) – 2 – 3 года
Офисное оборудование – 2 года
Транспортные средства – 2 – 3 года
Здания – 24 года

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения ОС (Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»).

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

12. Запасы. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
хозяйственный инвентарь и приспособления;
мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;
почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Учет малоценного оборудования и запасов:

Д. 10 «Материалы» К. 60 «Поставщики» - поступление малоценного оборудования и запасов

Д. 26 «Общехозяйственные расходы» К. 10 «Материалы» - переданы оборудование и запасы в эксплуатацию

Д. 90.08 «Управленческие расходы» - К. 26 «Общехозяйственные расходы» - списаны оборудование и запасы на финансовый результат

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

Для списания себестоимости товаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

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

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

14. Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг; затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общехозяйственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 20 Общепроизводственные обособленно и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 20 обособленно пропорционально сумме всех прямых затрат.

Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20. Они признаются:

расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т. е. не включаются в себестоимость НЗП, готовой продукции – Дт 90.02 Кт 20.01;

включаются в себестоимость НЗП и готовой продукции, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

15. Учет объектов аренды ФСБУ 25/2018

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

сроком аренды не более 12 месяцев;

со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

16. Финансовые вложения.

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является Договор/контракт.

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

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

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

17. Доходы организации.

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

По договорам с длительным циклом производства, в соответствии с п. 13 ПБУ 9/99, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

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

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

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

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

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

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

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

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

- операций, которые освобождены от обложения НДС на основании ст. 149 НК РФ;
- операций, которые не признаются объектом обложения НДС на основании ст. 146 НК РФ;
- реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерский учет себестоимости ведется по выполненным договорам.

Затраты на производство делятся на прямые и косвенные.

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

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

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

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

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

Общепроизводственные расходы в стоимость НЗП не включаются.

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

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

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

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется расчетным путем по методу отбора неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника, умноженные на среднюю заработную плату. Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков сотрудников. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем квартале. Для обобщения информации используется счет учета 96 «Резервы предстоящих расходов»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

24. Учет прочих доходов и расходов.

Доходы, признаваемые прочими:

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

Расходы, признаваемые прочими:

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

Главные из них – Замена профильного документа, регулирующего бухучет НМА. Обязательный к применению с 2024 года ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 2 Приказа Минфина России № 86н от 30 мая 2022 г.) заменяет собой ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Обновление стандарта по учету капитальных вложений – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в НМА определены ФСБУ 26/2020 – в редакции, которая вступит в силу с 1 января 2024 года (с отчетности за 2024 год).

1. РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г., тыс.руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.
Активы	11 038 686	7 344 935	4 288 581
Пассивы	8 605 706	5 261 904	2 486 782
Стоимость чистых активов	2 432 980	2 083 030	1 801 799

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОД ЗА 2024г.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ / НИОКР

Движение и наличие Нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Не законченные и не оформленные НИОКР и НМА представлено в Пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу. Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная

ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

В соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 Рассмотрев все признаки обесценения, постановили основные средства не обесценивать.

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу.

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

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

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

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

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

5. ЗАТРАТЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БУДУЩИМ ПЕРИОДАМ

К расходам будущих периодов относятся приобретенные по лицензионным договорам. лицензии на программное обеспечение.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

<i>Наименование</i>	<i>2025г</i>	<i>2024г</i>
<i>Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках</i>	<i>33 416</i>	<i>34 272</i>
<i>Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках</i>	<i>2</i>	<i>96 942</i>
<i>Денежные средства на депозитном счете, соответствующие критериям для признания их денежными эквивалентами</i>	<i>150 000</i>	<i>-</i>
<i>Итого</i>	<i>183 418</i>	<i>131 214</i>

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Расходы на ежегодные отпуска сотрудников формируются, как оценочные обязательства путем резервирования на счете учета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ. Резерв на гарантийные обязательства не создавался, поставщики производят в период гарантийной замены оборудования конечным заказчикам бесплатно.

10. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

Пересчет по среднему курсу не производится.

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

Курсовые разницы показаны в прочих доходах и расходах развернуто.

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

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
USD Доллар США 1 ед. (руб.)	78,2267	101,6797	89,6883
EUR Евро 1 ед. (руб.)	92,0938	106,1028	99,1919
Юань CNY 1 ед.(руб.)	11,1592	13,4272	12,5762
Узбекский сум UZS 10 000 ед. (руб.)	78,6965	72,6882	62,6589
Турецкая лира TRY 10 ед.(руб.)	28,9122	30,4815	70,3375

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

За 2025 год – не было в учете, за 2024 год – не было в учете

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

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

- По договорам долгосрочного характера (ПАК-программно-аппаратный комплекс-Автоматизированный комплекс складских терминалов с применением робототехники программного обеспечения), длительность выполнения которых приходится на разные отчетные годы (этапы), выручка признаётся на отчётную дату выполнения работ независимо от их принятия и оплаты заказчиком, и отражается в отчетности в составе дебиторской задолженности. Сроки завершения работ в 2025г.

(п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Наименование проекта и договора	Сумма, признанная в доходах в 2025г. по счету 46, тыс.руб.	Сумма, признанная в доходах в 2024г. по счету 46, тыс.руб.
АВТ АРВИАЙ № 136-25-К-1 от 25.05.2025	1 682 833	-
АВТ АЭМСЗ Дог №К-АВТ-12 от 04.03.24	-	36 481
АВТ БРЯНСКАГРОСТРОЙ Дог №Д0505-143371 от 18.12.23(CNY)	-	86 740
АВТ БТК ТЕКСТИЛЬ Дог. №77 от 09.07.24	45 379	-
АВТ ЗУБР МСК Дог №146-25-К от 29.04.25	24 030	-
АВТ Прогресс Инжиниринг Дог. №ПИ.398 от 18.01.24 AGV	200 417	-
АВТ Рыбинвесткомпани Дог №87-П от 15.11.2023	39 970	-
АВТ ТАНДЕР АО Дог №ГК/15218/25 от 14.04.25	574 193	-
МАКФА Договор поставки № 32414259436 от 09.01.2025	118 417	-
АВТ ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО (ОЗОН Петровское) Дог.№КО/П-01/23 от 12.04.23 г.	-	35 711
АВТ ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО (ОЗОН Петровское) Дог.№КО/П-01/23 от 12.04.23 г./евро	-	293 519
АВТ Сберлогистика Дог №73 от 22.01.2024 (ЕВРО)	-	363 483
АВТ ТАНДЕР АО Дог №РЦЦ/46243/23 от 06.12.23	-	5 716
АВТ А.П.Р. ОООДоговор №70-П от 10.07.2023 г.(ЕВРО)	-	61 306
АВТ А.П.Р. ОООДоговор №70-П от 10.07.2023 г.(РУБ.)	--	39 014
АВТ АлтайХлеб Дог. №62-П от 19.04.2023	-	63 266
АВТ Глория Джинс Дог.№32-П от 02.05.23	-	23 604
АВТ ЦВ ПРОТЕК АО Дог.№08474/22 от 17.04.2023/евро	-	99 489

Сроки завершения работ в 2026г.

ООО «КОМИТАС» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (№ в реестре 32353 присвоен на основании решения о государственной регистрации АО-20221114-10096428153-3 от 08.12.2022 года, выданным Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации)

ООО «КОМИТАС» является разработчиком программного обеспечения «WCA 2.0», внесенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

Получены свидетельства:

1. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2024692358 RCSCOMITAS (27.12.2024г)
2. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2024687082 RMSCOMITAS (14.11.2024г)
3. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2024691005 ECACOMITAS (18.12.2024г)
4. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2024662915 СММ Комитас (03.06.2024г)
5. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2024662916 СМ Комитас (03.06.2024г)
6. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2025664718 CBWCS (05.06.2025г)

Основным видом деятельности ООО «КОМИТАС» является:

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;

ООО «КОМИТАС» - ИТ компания и применяет профильные льготы с 2023 года:

Для ИТ-компаний действовала ставка налога на прибыль 0% в течение 2022 – 2024 годов.

С 2025г ставка налога на прибыль для ИТ-компаний установлена в размере 5%.

Тариф страховых взносов – 7,6%.

Кроме того, доходы от программ, внесенных в реестр российского ПО, не облагаются НДС.

Для льготы по налогу на прибыль и взносов два условия:

- наличие аккредитации;
- доля профильных доходов – от 70%.

Расшифровка выручки и себестоимости по видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах за 2025г.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном 2024-2025 годах, отсутствовали.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице.

Коммерческие расходы, связанные с продажей	2025 год	2024 год
Выставки и конференции (44.01)	59 379	88 287
Доставка оборудования (44.01)	14 480	700
Расходы на рекламу	14 218	27 130
Заработная плата	152 782	154 310
Страховые взносы	12 734	6 518
Амортизация	9 720	5 723
Материальные расходы	660	4 196
Служебные поездки	28 212	27 588
Прочее	16 210	29 899

Итого по разделу	308 395	360 700

	2025 год	2024 год
Управленческие расходы		
Информационные/юридические услуги	10 941	20 477
Обучение и подбор персонала	17 052	18 215
Командировочные расходы/представительские	14 211	13 906
Аренда офисного помещения	51 611	47 757
Компьютерные программы	10 682	10 541
Услуги связи/услуги почтовой связи	2 665	3 421
Канцелярские, хозяйственные расходы	286	765
Заработная плата	588 717	444 766
Страховые взносы	64 856	27 968
Амортизация	62 945	57 753
Материальные расходы	3 894	21 069
Лизинговые платежи*		28 064
Техническое обслуживание*	13 369	15 079
Транспортно-экспедиционные расходы*		16 456
Хозяйственные расходы*	10 300	9 199
Гарантийное обслуживание*	2	17 847
Налоги и сборы*	5 133	4 997
Прочее	67 091	84 475
Итого по разделу	943 055	842 755

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Прочие доходы (стр.2320, 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составили 515 751 тыс., за 2023 год составили 448 214 тыс. руб., из которых:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	2025 год	2024 год
Прочие доходы, иная операционная деятельность, в т. ч.	105 082	161 716
Корректировка резерва по отпускам		102 438
Оприходование излишков	26 364	24 310
Отнесение на доходы сумм целевого финансирования	46 581	1 851
Доходы по изменению суммы амортизации, связанной с пересчетом СПИ	13 213	11 291
Доходы от изменения (расторжения) договоров аренды	8 149	4 088
Прочие доходы	10 775	17 738

Прочие расходы (стр.2330, 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2025г составили тыс.руб., за 2024 год составили тыс. руб., из которых:

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	2025 год	2024 год
	(196 774)	(71 650)
Прочие расходы, в т.ч.		
Комиссия банка	(93 184)	(42 389)
Штрафы/пени	(9 808)	(205)
Расходы, не принимаемые в целях налогового учета	(36 787)	(23 594)
Убытки прошлых лет	(49 409)	(2 171)
Прочие расходы	(7 586)	(2 931)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

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

Применяемая в текущем периоде ставка налога на прибыль 5% отличается от ставки 0%, применяемой в предыдущем периоде.

Отложенные налоги рассчитаны на 31.12.2024г по ставке 5% исходя из изменений налогового законодательства с 01.01.2025г.

В деятельности ООО «КОМИТАС» в 2025г. осуществлены расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за счет целевых источников финансирования и собственных средств.

13. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

- суммы, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17 БУ 23/2011), например:

- возвраты денежных средств от покупателей или поставщикам в рамках одного отчетного периода.

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

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

По строке 4129 в 2025г в составе прочих расходов отражены суммы наиболее материальными из которых являются-суммы, перечисленных денежных средств на содержания филиала в Армении в сумме 28 108 тыс руб , оплата командировочных расходов на сумму -75 039 тыс руб., штрафы, пени, неустойки на сумму 8 757 тыс. руб.

По строке 4219 в составе прочих доходов отражена сумма 109 613 тыс руб. НДС, отраженного за минусом выплаченного НДС.

В 2024г. по строке 4129 в основном отражена сумма свернутого НДС в размере 416 788тыс. руб., расходы связанные с командировками и прочие налоги в размере 64 295 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

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

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

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

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

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

Манукян Д.В. - 100 % в уставном капитале Общества;

тыс. руб.

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ДЗ на 31.12.2024	КЗ на 31.12.2024	Обороты ДЗ 2025	Обороты КЗ 2025	КЗ на 31.12.2025	ДЗ на 31.12.2025
ИП Манукян Давит Варданович	102 731	6 232	102 320	107 113	11 025	102 731
Договор аренды нежилого помещ №36К от 12.03.2022	5 000	-		-	-	5 000
Договор аренды нежилого помещ №40/К/23 от 01.09.23 г.	95 000	-		-	-	95 000
Договор аренды нежилого помещ			2 456	2 456	-	-

53К / 22-901 СВ от 01.01.25						
Договор аренды нежилого помещ №54К / 24-920 КРАН от 01.01.25			6 372	6 372	-	-
Договор аренды нежилого помещ №55К / 24-920 КРАН от 01.07.25			5 576	5 576	-	-
Обеспечительный платеж	2 656	-	-	-	-	2 656

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	КЗ на 31.12.2024	Обороты ДЗ 2025	Обороты КЗ 2025	КЗ на 31.12.2025	ДЗ 31.12.2025
Договор аренды нежилого помещ №33К от 12.04.2021	-	3 404	3 404	--	-
Договор аренды нежилого помещ № №36К от 12.03.2022	-	7 242	7 242	-	-
Договор аренды нежилого помещ №№39К от 01.10.2022 г.	-	353	353	-	-
Договор аренды нежилого помещ №№56К от 01.07.2025 г.	-	10 058	20 116	10 058	-
№Договор-счет №52 от 14.10.2025	-		967	967	
Займ за физ.лицо	-	38 000	38 000	-	-
Договор аренды нежилого помещ №51К от 01.08.2024 г.	6 232	28 859	22 627	-	-
Договор аренды нежилого помещ №43К от 01.09.2023 г.		75	-		75

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ДЗ на 31.12.2023	КЗ на 31.12.2023	Обороты ДЗ 2043	Обороты КЗ 2024	КЗ на 31.12.2024	ДЗ 31.12.2024
ИП Манукян Давит Варданович	2 656	225	160 023	65 955	6 232	102 656
Договор аренды нежилого помещ №36К от 12.03.2022			5 000			5 000
Договор аренды нежилого помещ №40/К/23 от 01.09.23 г.			95 000			95 000
Договор аренды нежилого помещ 45К/22-901 СВ от 01.01.24			1 504	1 504		
Договор аренды нежилого помещ №41К / 22-901 СВ от 01.09.23			752	752		
Договор аренды нежилого помещ №42К / 22-902 АМР от 01.09.23			239	239		

Обеспечительный платеж	2 656					2 656
------------------------	-------	--	--	--	--	-------

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	КЗ на 31.12.2023	Обороты ДЗ 2024	Обороты КЗ 2024	КЗ на 31.12.2024	ДЗ 31.12.2024
Договор аренды нежилого помещ №46К / 22-902 АМР от 01.01.24		1 431	1 431		
Договор аренды нежилого помещ №48К / 22-901 СВ от 01.07.2024		2 506	2 506		
Договор аренды нежилого помещ №49К / 22-902 АМР от 01.07.24		2 385	2 385		
Договор аренды нежилого помещ №50К / 23-904 от 01.07.24		5 689	5 689		
Договор аренды нежилого помещ №№ 47К / 23-904 Шаттл от 01.01.24		3 982	3 982		
Договор аренды нежилого помещ №51К от 01.08.2024 г.		9 348	15 580	6 232	
Договор аренды нежилого помещ №43К от 01.09.2023 г.	225	32 187	31 887		75

тыс.руб

60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ДЗ на 31.12.2022	КЗ на 31.12.2022	Обороты ДЗ 2023	Обороты КЗ 2023	КЗ на 31.12.2023
ИП Манукян Давит Варданович		1 360	39 836	38 701	
Договор аренды №41К / 22-901 СВ от 01.09.23					
Договор аренды №42К / 22-902 АМР от 01.09.23					
Договор аренды нежилого помещ №37К/22-901 СВ от 01.10.2022					
Договор аренды нежилого помещ №38К/22-902 АМР от 01.10.2022		239	2 624	2 385	
Договор аренды нежилого помещ №39К от		870	16 011	15 141	

01.10.2022 г.					
Договор аренды нежилого помещ №43К 01.09.23			16 487	16 712	225

Манукян Д.В. –

Сумма непогашенного займа на 31.12.2025г-229 865 тыс руб. ; на 31.12.2024г составила 342 365 тыс руб.

погашено займа в течение 2025 года 112 500 тыс.руб.

погашено займа в течение 2024г 30 107 тыс руб.

Информация об оборотах представлена в таблице 5.1 в том числе по строке «в т.ч. займы сотрудникам».

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

Участник Общества также владеет 100 процентов в уставном капитале ООО «Комитас-Автоматизация»

тыс. руб.

Комитас-Комитас Автоматизация (поставка товаров, работ, оказание услуг)	ДЗ на 31.12.2024	КЗ на 31.12.2024г	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	ДЗ на 31.12.2025г	КЗ на 31.12.2025г
					209 002	49 189
Договор № 32 от 09.11.2020 (поставка Обществу товаров, услуг)	120 500	-	62 425		182 925	-
Договор операционного управления № К-КА-ОУ-2024 от 01.10.2024	307 512	-	180 666	535 578		47 400
ДОГОВОР Б/Н от 01.08.2023	-	-	21 449	21 449	-	-
ДОГОВОР Б/Н от 01.08.2023	--	-		522	-	522
Договор №4-24-К от 01.10.2024	-	-	29 574	3 497	26 077	
№ 4-24-КА-К от 01.10.2024	-	-		1 267	-	1 267

Комитас-Комитас Автоматизация (поставка товаров, работ, оказание услуг)	ДЗ на 31.12.2023	КЗ на 31.12.2023г	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	ДЗ на 31.12.2024г	КЗ на 31.12.2024г
Договор б/н	11 293			11 293		
Договор № 32 от 09.11.2020 (поставка Обществу товаров, услуг)	38 172		106 000	23 672	120 500	
Договор №147 от 07.11.2022 г.	66 000		9 000	75 000		

(Общество выполняет работы)						
Договор №212 от 30.10.2019 г.	586		2 549	3 135		
Договор №83/1 от 18.09.2023 (Общество выполняет работы)	41 405		41 066	82 471		
Договор операционного управления № К-КА-ОУ-2024 от 01.10.2024			307 512		307 512	
ДОГОВОР Б/Н от 01.08.2023			1 583	1 583		
Договор поставки № 4-24-К от 01.10.2024			5 302	5 302		
Партнёрское соглашение от 01.10.2023			537 958	537 958		
Счет №621 от 30.11.2020 г.	35			35		
Счёт-договор № 2 от 08.07.2024			139	139		
Счет-Договор № от 25.08.2023	21			21		
Договор №4-24-К от 01.10.2024			3 062	3 062		

тыс. руб

Комитас-Комитас Автоматизация (поставка товаров, работ, оказание услуг)	ДЗ на 31.12.2022	КЗ на 31.12.2022г	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	ДЗ на 31.12.2023г	КЗ на 31.12.2023г
Договор б/н			11 293		11 293	
Договор №147 от 07.11.2022 г. (Общество выполняет работы)			228 000	162 000	66 000	
Договор №212 от 30.10.2019 г.	1 931		13 059	12 885	586	
Договор №83/1 от 18.09.2023 (Общество выполняет работы)			258 405	217 000	41 405	
Договор аренды транспортного средства №ТС 16/11 от 16.11.2020г	11 368		7 902	19 270		
Счет №621 от 30.11.2020 г.	35				35	
Счет-Договор № от 25.08.2023			21		21	

Договор № 32 от 09.11.2020 (поставка Обществу товаров, услуг)		14 497	85 433	32 764	38 172	
Договор № 32 от 09.11.2020/			65 528	65 528		

тыс. руб.

ООО «Комитас Автоматизация»

Сумма задолженности по договору займа на 31.12.2025г составила 239 763тыс. руб. с учетом процентов (сумма предоставленных займов 503 230 тыс. руб., сумма возвращенных займов 745 286 тыс. руб., сумма начисленных процентов 36 293 тыс. руб., сумма оплаченных процентов- 20 592 тыс. руб.).

На - 31.12.2024г - 466 119 тыс. руб. с учетом процентов (сумма предоставленных займов 744 810 тыс. руб., сумма возвращенных займов 234 750 тыс. руб., сумма начисленных процентов 5 659 тыс. руб.). Операции, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом отсутствуют. На 31.12.2023г. сумма задолженности составляет ноль.

Участник Общества также владеет 100 процентов в уставном капитале ООО «Комитас Азия»

(тыс.руб.)

Комитас- Комитас Азия	КЗ на 31.12.2024	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	КЗ на 31.12.2025г
Договор оказания маркетинговых услуг № 10/05-21 от 10.05.2021 (сумы) (услуги оказаны Обществу)	1 653	10 179	8 526	-
Комитас- Комитас Азия	КЗ на 31.12.2023	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	КЗ на 31.12.2024г
Договор оказания маркетинговых услуг № 10/05-21 от 10.05.2021 (сумы) (услуги оказаны Обществу)	1 139	23 808	24 321	1 653

Комитас- Комитас Азия	КЗ на 31.12.2022	Обороты ДТ.	Обороты КТ.	КЗ на 31.12.2023г
Договор на оказание маркетинговых услуг № 10/05-21 от 10.05.2021 (сумы) (услуги оказаны Обществу)	982	19 391	19 548	1 139

ООО «Комитас Азия»-в отчетном периоде действовал договор оказания маркетинговых услуг.

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

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

В 2025г оплата труда АУП (в т. ч. страховые взносы с ФОТ, оценочные обязательства) - составили за 2025год 276 298 тыс. руб.; за 2024 год 221 643 тыс. руб., за 2023год: 100 810 тыс. руб.

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

16. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2026г. была погашена вся сумма обязательств по аккредитиву с учетом процентов на общую сумму 245 034 1тыс.руб.

В феврале 2026г. был заключен кредитный договор с Экспобанк на общую сумму 737 920 тыс. руб. с графиком погашения:

Дата погашения

до «30» декабря 2026 г.

Сумма

150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей

до «30» декабря 2027 г.

до «30» декабря 2028 г.

150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей

150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей

до «30» декабря 2029 г.

150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) рублей

«24» февраля 2031 г. (дата

окончательного погашения кредита)

137 919 897,09 (Сто тридцать семь миллионов девятьсот

девятнадцать тысяч восемьсот девяносто семь) рублей 09 копеек.

Кредит получен под залог нежилого офисного помещения с поручительством ООО «Комитас Автоматизация» и ИП Манукян Д.В.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Прекращаемых видов деятельности в ООО «КОМИТАС» не предполагается.

ООО «КОМИТАС» намерено продолжать свою деятельность в течение последующих 12 месяцев. Обществом получен отрицательный денежный поток за отчетный период от текущей деятельности, но он не приводит к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности. Так как в 2025г. Общество планирует получить плату от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности, а также авансы по договорам, также Общество привлекает краткосрочные кредиты при необходимости. Все это в итоге компенсирует в случае недостаточности денежных средств.

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

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

18. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Общество не ожидает существенного влияния на деятельность ООО «КОМИТАС» от возникновения рисков санкционного кризиса, сложностях во внешней торговле и дефиците квалифицированного персонала по следующим причинам:

- Общество планирует снижать валютные риски за счет пересмотра политики ценообразования, отражения в контрактах стоимости реализуемого Покупателям импортного товара в валютном эквиваленте, а также, при наличии возможности, за счет пересмотра продуктовых решений с использованием оборудования Российского и собственного производства;
- Общество имеет квалифицированный персонал, в том числе в области ИТ-разработок;
- Общество ведет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в приоритетных инновационных проектах;
- Экономическая деятельность Покупателей Общества в основном относится к внутренним областям экономики.

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

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

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

В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях рынка.

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность правильности применения политики Общества, является высокой.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2025г. не имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2025г. не имеет не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет;

- Компания ООО «КОМИТАС» на 31.12.2025г. не имеет какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

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

Генеральный директор
ООО «КОМИТАС»

Григорян Л.А.

26.03.2026г.