

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

Открытое акционерное общество «КОМСОФТ»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование – **ОАО «КОМСОФТ»**

1.2. Юридический адрес –
445035, Россия, Самарская область, г. Тольятти, ул. Индустриальная, дом 3

1.3. Дата государственной регистрации – **13.02.1991 г.**

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 90 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2009 г.
Аппарат управления	6
Бухгалтерия	3
Департамент по разработке программного обеспечения	19
Департамент по проектированию и поддержке систем учета	19
Департамент по управленческому консалтингу	9
Самарское представительство	8
Служба развития и поддержки ИТ-инфраструктуры	8
Служба АХО	18

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения/ регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2009 г.
Самарское представительство	443030, РФ, г. Самара, ул. Чкалова, д.90	8

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

- 1.6.1. физические лица (42), доля в уставном капитале 92,8%;
- 1.6.2. юридические лица (4), доля в уставном капитале 7,2%.

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 48 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет

1.9. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

Наименование лица	Вид участия	Дата внесения в список
Густокашин С.В. Член Совета директоров	5,31	26.04.2004
Шпилевой В.В. Член Совета директоров	18,97	19.05.2009
Шпилевой В.Д. Член Совета директоров Генеральный директор	нет	26.04.2004
Клочков А.М. Член Совета директоров	3,63	26.04.2004
Шуркин Б.Б. Член Совета директоров	нет	19.05.2009

1.10. Совет директоров общества:

Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (N и дата протокола)
Густокашин С.В. Член Совета директоров	Протокол Общего собрания акционеров №1 от 19.05.2009
Шпилевой В.В. Председатель Совета директоров	Протокол Общего собрания акционеров №1 от 19.05.2009
Шпилевой В.Д. Член Совета директоров	Протокол Общего собрания акционеров №1 от 19.05.2009
Клочков А.М. Член Совета директоров	Протокол Общего собрания акционеров №1 от 19.05.2009
Шуркин Б.Б. Член Совета директоров	Протокол Общего собрания акционеров №1 от 19.05.2009

1.11. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества утвержден решением совета директоров (протокол N 1 от 24.06.2008):

Шпилевой Виктор Дмитриевич	Генеральный директор
----------------------------	----------------------

1.12 Контрольный орган Общества утвержден решением Совета директоров (Протокол N 1 от 19.05.2009):

Дерюгина Людмила Михайловна	Руководитель департамента
-----------------------------	---------------------------

1.13. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области,
- Сдача имущества в аренду.

1.14. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.15. Изменение налоговых ставок по тем видам налогов, плательщиком которых является организация:

Вид налога, сбора	Ставка налога в отчетном периоде	Ставка налога в предыдущем отчетном периоде	Примечания
Земельный налог	1,4 %	1,5 %	Изменение законодательства

1.16. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Незавершенное производство	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Денежные средства	11.01.2010	Расхождений не выявлено

Финансовые вложения	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11.01.2010	Расхождений не выявлено
Расчеты по налогам и сборам	11.01.2010	Расхождений не выявлено

1.17. Данные о реорганизации отсутствуют

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Изменений к учетной политике в году 2009 г. не было

2.2. Основные положения утвержденной учетной политики

2.2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера. Учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы ИКАР на всех участках. Рабочий план счетов утвержден.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1

2.2.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.4. Объекты основным средств, имеющие стоимость не более 20000 руб. за единицу, учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере их отпуска в производство и эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01), по ним ведется количественный учет.

2.2.5. Переоценка основных средств не производилась.

2.2.6. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по цене единицы учета

2.2.7. Займы и кредиты общество не получало и не выдавало.

2.2.8. Резервы не создавались.

2.2.9. Информация о временных и постоянных разнице формируется в бухгалтерском учете непосредственно по счетам учета на основании первичных документов.

3. Пояснения к отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

3.1.1. Изменения остатка на начало 2009 года по сравнению с остатком на конец 2008 года:

Строка ф.1	Остаток по состоянию на 01/01 в отчетности на начало 2009 года	Остаток по состоянию на 31/12 в отчетности на конец 2008 года	Причина расхождений
Стр 145	31	37	Пересчитаны ОНА из-за снижения ставки налога на прибыль с 24% до 20%
Стр 470	7125	7098	Начислены ОНА и ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24% до 20%, за счет нераспределенной прибыли
Стр 515	196	163	Пересчитаны ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24% до 20%
Стр 620	6962	6303	Проведена работа по снижению задолженности

Суммы переоценки РБП 4671,81 руб., Основных средств -1560,87 руб. складываются разницы **ОНА**, суммы переоценки РБП 32554,37 руб., Основных средств -115,95 руб. складываются разницы **ОНО**.

Пояснения к существенным статьям Баланса, не расшифрованным в Приложении к Бухгалтерскому балансу (форма N 5).

Актив Баланса.

3.1.2. К строке 120 "Основные средства", в том числе:

Объекты	Первоначальная стоимость	Амортизация
Объекты лизинга на балансе лизингополучателя (наименование, срок нахождения в лизинге)	-	-
Самортизированные основные средства, находящиеся в эксплуатации, износ - 100%	2 497	2 497
Основные средства, не подлежащие амортизации	-	-
Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется: жилищный фонд, объекты внешнего благоустройства и т.п., поставленные на учет до 01.01.2006 г. ; законсервированные; используемые в целях мобилизационной подготовки и мобилизации; переданные в безвозмездное пользование	-	-
Объекты, по которым используются повышенные нормы амортизации	-	-

3.1.3. К строке 130 "Незавершенное строительство", в том числе:

Виды объектов	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Расходы на приобретение объектов недвижимости	-	-	-	-
Приобретение оборудования, не требующего монтажа	-	-	-	-
Приобретение оборудования, требующего монтажа	-	-	-	-
Эксплуатируемые объекты недвижимости, находящиеся в процессе регистрации	-	-	-	-

3.1.4. К строке 145 "Отложенные налоговые активы":

Вид актива	Остаток на начало отчетного периода	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Разницы из-за различных правил списания и амортизации основных средств	37	5	32

3.1.5. К строке 150 "Прочие внеоборотные активы":

Объекты	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Лицензии	787	109	425	471
Программные продукты	20	2	21	1

3.1.6. К строке 213 "Затраты в незавершенном производстве" :

Вид деятельности	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Разработка и внедрение ПО	-	-	-	-

3.1.7. К строке 230 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты" :

Наименование должника и вид обязательства	В том числе связанные стороны	Сумма задолженности	Срок погашения по условиям договора	Примечания
-	-	-	-	-

3.1.8. К строке 240 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты":

Наименование должника и вид обязательства	В том числе связанные стороны	Сумма задолженности	Срок погашения по условиям договора	Примечания
Расчеты с поставщиками	-	15	2010	Текущая задолженность
Авансы выданные	-	110	2010	Текущая задолженность
Расчеты с покупателями	-	3394	2010	Текущая задолженность
НДС с авансов полученных	-	148	2010	Текущая задолженность
Прочие	-	281	2010	Текущая задолженность

3.1.9. К строке 260 "Денежные средства":

Касса	Средства в пути	Средства на рублевых счетах	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ
8	-	647	-	-	655

Пассив Баланса.

3.1.10. К строке 515 "Отложенные налоговые обязательства":

Вид обязательства	Сумма
Разницы из-за различных правил списания	190

3.1.11 Изменения остатка на начало 2009 года по сравнению с остатком на конец 2008 года:

Строка ф.5	Остаток по состоянию на 01/01 в отчетности на начало 2009 года	Остаток по состоянию на 31/12 в отчетности на конец 2008 года	Причина расхождений
Стр 610	11294	11320	Пересчитаны ОНА и ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24%до 20%
Стр 640	6936	6962	Пересчитаны ОНА и ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24%до 20%

Стр 611	8152	2691	Пересчитаны ОНА и ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24%до 20%
Стр 646	29	55	Пересчитаны ОНА и ОНО из-за снижения ставки налога на прибыль с 24%до 20%

3.2. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках (форма N 2).

3.2.1. Изменения показателей, отраженных в отчетности за 2009 год, по сравнению с показателями на конец 2008 года:

Строка, графа	По состоянию на 31/12 в отчетности за 2009 год	По состоянию на 31/12 в отчетности за 2008 год	Причина расхождений
Стр 010	35 586	66 430	Снижение объемов продаж
Стр 020	38 329	66 400	Мероприятия по снижению затрат

Пояснения к существенным показателям:

3.2.1.1. К строке 010 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Разработка и внедрение программного обеспечения	34 003	65 509	-
Сдача имущества в аренду	1 583	921	-

3.2.1.2. К строке 010 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг":

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Полученная от деятельности на территории РФ	35 586	66 430	-
Экспортная выручка	-	-	-
Выручка от продажи работ, услуг, местом оказания которых не является РФ	-	-	-

3.2.1.3. К строке 010 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг":

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Оплата денежными средствами	35 586	66 430	-
Оплата неденежными средствами	-	-	-

3.2.2. К строке 020 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Разработка и внедрение программного обеспечения	38 329	66 400	-
Сдача имущества в аренду	-	-	-

3.2.3. К строке 029 "Валовая прибыль":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
Разработка и внедрение программного обеспечения	-4 326	-891	Снижение объемов продаж
Сдача имущества в аренду	1 583	921	-

3.2.4. Расшифровка к строкам 060 - 100:

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Строка 090 "Прочие доходы", всего:</i>	30	706
доходы от обязательной продажи валютной выручки	-	-
доходы от реализации ОС	26	706
доходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг	-	-
доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	-
прибыль, полученная в результате совместной деятельности	-	-
доходы от сдачи имущества в аренду	-	-
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	-
активы, полученные безвозмездно	-	-
поступления в возмещение причиненных убытков	-	-
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	-
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	-
курсовые разницы	-	-
чрезвычайные доходы	-	-
прочие внереализационные доходы	4	-
<i>Строка 100 "Прочие расходы", всего:</i>	(251)	(634)
расходы по обязательной продаже валютной выручки	-	-
расходы по реализации, выбытию и списанию ОС	(109)	(489)
расходы по реализации и прочему выбытию ценных бумаг	-	-
расходы по реализации и выбытию прочего имущества	-	-
расходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей	-	-
расходы по оплате услуг кредитных организаций	-	-
налоги и сборы	-	-
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	(122)
возмещение причиненного организацией ущерба	-	-
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	-
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	-
курсовые разницы	-	-
чрезвычайные расходы	-	-
прочие внереализационные расходы	(142)	(23)

4. Операции со связанными сторонами.

4.1. В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Примечания
Основное хозяйственное общество (товарищество)	-	-	-	-
Дочерние хозяйственные общества	-	-	-	-
Зависимые хозяйственные общества	-	-	-	-
Преобладающие хозяйственные общества	-	-	-	-

Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Основной управленческий персонал организации	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

5.1. Раскрываются условные факты хозяйственной деятельности, данные о которых не приведены в утвержденных формах бухгалтерской отчетности :

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого производились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-

6. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности.

6.1. Информация по операционным сегментам не формируется.

7. Общая рентабельность реализованной продукции (Р) :

Основные виды деятельности	За отчетный период	За прошлый период	Способ расчета
Разработка и внедрение программного обеспечения и сдача имущества в аренду	-0,0645	0,00045	$R = П / С \times 100\%$, П - валовая прибыль (стр 029 ф.2) С - себестоимость (стр 020 ф.2)

8. Показатели ликвидности, обеспеченности собственными средствами и оборачиваемости дебиторской задолженности:

Вид показателя	За отчетный период	За прошлый период	Примечания	Способ расчета
Коэффициент текущей ликвидности	1,57	1,81	Нормативное значение 2, не вызывает опасений значение больше 1,5	$L = OA / KO$, OA – оборотные активы (стр. 290 ф. 1) минус задолженность учредителей KO – краткосрочные обязательства (стр. 690 ф.1– стр. 630,640,650 ф.1)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,447	0,365	Рекомендуемое значение показателя - 0,1 или более	$L = (СК + ДО - BOA) / OA$ СК – собственный капитал (стр. 490 ф. 1) ДО – долгосрочные обязательства (стр. 590 ф. 1) BOA – внеоборотные активы (стр.190 ф.1) OA - оборотные активы (стр. 290 ф. 1)

9. Прочие вопросы деятельности организации.

9.1. Меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий органов внутреннего контроля.

Существенных расхождений с учетными данными не выявлено.

9.2. Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества (ОАО) и на основании пп. 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона N 307-ФЗ аудиторская проверка является обязательной.

9.2.1. Аудитором общества является ООО «Аудиторская фирма «АудЭК» г. Тольятти, ОГРН 1036301016080.

9.3. Организация сдает годовую бухгалтерскую отчетность, состоящую из:

- Бухгалтерский баланс (форма N 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма N 2);

- Отчет об изменениях капитала (форма N 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма N 4);
- Приложение к Бухгалтерскому балансу (форма N 5);
- Пояснительной записки;
- Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности, т.к. подлежит обязательному аудиту.

(п. 2 ст. 13 Федерального закона N 129-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99, п. 2 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н).

9.4. В настоящее время проводятся работы и заключаются договора на выполнение разработок, поставку и техническую поддержку программного обеспечения для муниципальных органов, системы здравоохранения, бюджетной сферы.

В обществе наращиваются вычислительные мощности для размещения в здании ОАО «КОМСОФТ» Центра обработки данных для предприятий среднего и малого бизнеса в области предоставления услуг по аренде программного обеспечения («облачные вычисления») в рамках городской программы по созданию ИТ-парка.

Планомерно проводится работа по переводу новых разработок на свободное программное обеспечение с целью уменьшения стоимости владения ПО для потенциальных заказчиков.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Шуркин Б.Б.

Главный бухгалтер

Федоткина Е.А.