

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
за 2010 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 31.12.2010 г. составляет 83 человека и распределяется по отделам и службам:

| Наименование | Численность по состоянию на 31.12.2009 г. |
|--|---|
| Аппарат управления | 5 |
| Бухгалтерия | 3 |
| Департамент по разработке программного обеспечения | 21 |
| Департамент по проектированию и поддержке систем учета | 20 |
| Департамент по управленческому консалтингу | 7 |
| Самарское представительство | 6 |
| Служба развития и поддержки ИТ-инфраструктуры | 6 |
| Служба АХО | 15 |

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 | 6 |

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. Перечень аффилированных лиц:

| Наименование лица | «Вид участия» | Дата внесения в список |
|--------------------------------|--|--------------------------|
| Густокашин Сергей Валентинович | Член Совета директоров | 08.05.2003 |
| Шпилевой Виктор Викторович | Член Совета директоров | 19.05.2009 |
| Шпилевой Виктор Дмитриевич | Член Совета директоров Генеральный директор | 08.05.2003 06.06.2002 |
| Клочков Александр Михайлович | Член Совета директоров | 08.05.2003 |
| Шуркин Борис Борисович | Член Совета директоров | 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 21.05.2010 |
| Шпилевой В.В. Председатель Совета директоров | Протокол Общего собрания акционеров №1 от 21.05.2010 |
| Шпилевой В.Д. Член Совета директоров | Протокол Общего собрания акционеров №1 от 21.05.2010 |

М.И.И.

| | |
|--|--|
| Клочков А.М. Член Совета директоров | Протокол Общего собрания акционеров №1 от 21.05.2010 |
| Шуркин Б.Б. Член Совета директоров | Протокол Общего собрания акционеров №1 от 21.05.2010 |

1.11. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества утвержден решением совета директоров (протокол N 3 от 23.06.2010):

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

1.12 Контрольный орган Общества утвержден решением Совета директоров (Протокол N 1 от 21.05.2010):

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| 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 не было.

1.16. Проведена инвентаризация:

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация | Примечания |
|--|---|-------------------------|
| Основные средства | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Нематериальные активы | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Материально-производственные запасы | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Незавершенное производство | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Денежные средства | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Финансовые вложения | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |
| Расчеты по налогам и сборам | 01.01.2011 | Расхождений не выявлено |

1.17. Данные о реорганизации отсутствуют

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Изменения в учетной политике 2010 года:

- Дополнен состав прямых затрат

| Основные статьи затрат | Прямые | Косвенные |
|---|--------|-----------|
| Материальные затраты | - | X |
| Расходы на оплату труда кроме: - Оплата труда сотрудников департамента по разработке программного обеспечения | X | - |
| Взносы в фонды кроме: - взносы сотрудников департамента по разработке программного обеспечения | X | - |
| Амортизационные отчисления | - | X |
| Прочие затраты, кроме - расходы на услуги сторонних организаций, связанные с разработкой программных продуктов | X | - |

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.

М.И.И.

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 основных 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. За единицу учета принимается учетная партия.

2.2.7. Кредиты общество не получало. Общество получало краткосрочные займы от учредителя на неотложные нужды (выплату зарплаты сотрудникам) которые, на конец отчетного периода полностью погашены.

2.2.8. Резервы не создавались.

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

- Способ признания коммерческих и управленческих расходов – включение этих расходов в полную себестоимость отчетного периода;
- Порядок признания выручки организации - выручка от реализации работ(услуг) в целях бухгалтерского и налогового учета определяется по мере отгрузки

3. Пояснения к отчетности.

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

3.1.1. Изменения остатка на начало 2010 года по сравнению с остатком на конец 2009 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 |
|------------|--|---|---------------------|
| - | - | - | - |

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) | 1 045 016 | 282 437 |
| С амортизованные основные средства, находящиеся в эксплуатации, износ - 100% | 984 | 984 |
| 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 140 "Долгосрочные финансовые вложения"

Финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение не проводилась, в связи с невозможностью получения данных. Финансовые вложения не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.1.4. К строке 145 "Отложенные налоговые активы":

Милаш

| 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 | 32 | 11 | 21 |

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 | 471 | 383 | 830 | 24 |
| Программные продукты | 1 | 321 | 321 | 1 |

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

Незавершенным производством считаются работы по разработке программного обеспечения частичной готовности, т.е. которые не с активированы на конец месяца. Так, в НЗП включаются (п. 1 ст. 319 НК РФ):

- законченные, но не принятые заказчиком работы по разработке ПО;
- оценку остатков НЗП организация производит на конец месяца.

Для этого используются данные:

- первичных учетных документов, оборотных ведомостей, производственных отчетов;

Сумму остатков НЗП на конец текущего месяца включает в состав прямых расходов следующего месяца. По окончании налогового периода сумма остатков НЗП на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода. По состоянию на 01.01.2011 г. НЗП нет.

| 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 | - | 38 117 | 38 117 | - |

3.1.7. К строке 216 «Расходы будущих периодов»:

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

в тыс.руб.

| Наименование затрат | На 01.01.2010г. | На 01.01.2011г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Лицензии | 294 | 454 |
| Услуги по разработке программного обеспечения | 5 003 | 3 499 |
| Страхование имущества и ответственности | 5 | 2 |
| Отпуска будущих периодов | 10 | 2 |
| Прочие | 2 | 148 |
| ИТОГО: | 5 314 | 4 105 |

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 | - | - | - | |
| Авансы выданные | - | 261 | 2011 | |
| Расчеты с покупателями | - | 7402 | 2011 | |
| НДС с авансов полученных | - | 11 | 2011 | |
| Прочие | - | 345 | 2011 | |

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Мелая

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 |
| 7 | - | 749 | - | - | 756 |

Пассив Баланса.

3.1.10. К строке 410 «Уставной капитал»:

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2010 года составило: 4750 штук. Акции, находящиеся в собственности «Общества», его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2010 года нет. Решение об эмиссии акций не принимали.

3.1.11. К строке 420 "Добавочный капитал»,

Добавочный капитал образован за счет переоценки внеоборотных активов.

3.1.12. К строке 515 "Отложенные налоговые обязательства":

| Вид обязательства | Сумма |
|---|-------|
| Разницы из-за различных правил амортизации и списания ОС до 10 000 руб. (ст. 4,8 ПБУ 18/02; ст. 256-259 НК) | 335 |
| Разницы из-за различных правил списания и состава РБП (п. 1 ст. 272 НК), в т.ч. убытков от реал. ОС (п.3 ст.268 НК) и начисленных по фондам отпусков будущих периодов | 1 |
| итого | 336 |

3.1.11 Изменения остатков баланса на начало 2010 года по сравнению с остатком на конец 2009 года:

| Строка | Остаток по состоянию на 01/01 в отчетности на начало 2010 года | Остаток по состоянию на 31/12 в отчетности на конец 2009 года | Причина расхождений |
|-----------|--|---|---------------------|
| 300 (700) | 12827 | 12827 | - |

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

3.2.1. Изменения показателей, отраженных в отчетности за 2010 год, по сравнению с показателями на конец 2009 года:

| Строка, графа | По состоянию на 31/12 в отчетности за 2010 год | По состоянию на 31/12 в отчетности за 2009 год | Причина расхождений |
|---------------|--|--|---|
| Стр 010 | 39 373 | 35 586 | Появились новые заказчики: ОАО «МРСК Урала» |
| Стр 020 | 38 117 | 38 329 | 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 | 37 836 | 34 003 | - |
| Сдача имущества в аренду | 1 537 | 1 583 | - |

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

Мелодия

| Выручка | За отчетный год | За предыдущий год | Примечания |
|---|-----------------|-------------------|------------|
| Полученная от деятельности на территории РФ | 37 602 | 35 586 | - |
| Экспортная выручка | - | - | - |
| Выручка от продажи работ, услуг, местом оказания которых не является РФ | 234 | - | Казахстан |

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 | 39 373 | 35 586 | - |
| 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 в т.ч. | 37 724 | 37 968 | - |
| - затраты на энергетические ресурсы (совокупные затраты на приобретение всех видов энергии по видам: тепловая, электрическая и пр.) | 1 250 | 1 133 | - |
| - заработная плата АУП | 2 578 | 3 070 | Снижение численности |
| - Расходы на мероприятия по охране окружающей среды и охране труда | 46 | 84 | Мероприятия по снижению затрат |
| - на спецодежду и средства индивидуальной защиты | 9 | 13 | |
| - плата за выбросы загрязняющих веществ от источников и за размещение отходов год составила, в т.ч.: | | | |
| -от стационарных источников - | - | - | |
| -от передвижных источников - | 1 | 1 | |
| - от размещения отходов - | 36 | 70 | |
| Сдача имущества в аренду | 393 | 361 | Увеличились расценки на ком. услуги |

3.2.3. К строке 029 "Валовая прибыль":

| Основные виды деятельности | За отчетный год | За предыдущий год | Примечания |
|---|-----------------|-------------------|------------|
| Разработка и внедрение программного обеспечения | 112 | -3 965 | - |
| Сдача имущества в аренду | 1 144 | 1 222 | - |

3.2.4. Расшифровка к строкам 060 - 100:

| Показатель | За отчетный год | За предыдущий год |
|--|-----------------|-------------------|
| Строка 090 "Прочие доходы", всего: | 390 | 30 |
| доходы от обязательной продажи валютной выручки | - | - |
| доходы от реализации ОС | 381 | 26 |
| доходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг | - | - |
| доходы от реализации и выбытия прочего имущества | - | - |
| прибыль, полученная в результате совместной деятельности | - | - |

Аллаев 16

| | | |
|---|--------------|--------------|
| 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 | 2 | - |
| суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности | - | - |
| курсовые разницы | - | - |
| чрезвычайные доходы | - | - |
| прочие внереализационные доходы | 7 | - |
| <i>Строка 100 "Прочие расходы", всего:</i> | <i>(911)</i> | <i>(251)</i> |
| расходы по обязательной продаже валютной выручки | - | - |
| расходы по реализации, выбытию и списанию ОС | (442) | (109) |
| 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 | (129) | - |
| налоги и сборы | (8) | - |
| штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам | - | - |
| 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 | (332) | (142) |

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 | заемные | Договор б/п займа | 2 100 | Задолженность и на конец года нет |
| 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 | - |

Милаш

14

| | |
|--|---|
| 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 | - |

За период после отчетной даты событий, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества не произошло.

6. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности.

Прекращение деятельности, а также отдельных сегментов обществом не планируется.

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 | 0,0330 | -0,0716 | $R = \frac{\Pi}{C} \times 100\%$, Π - валовая прибыль (стр 029 ф.2) C - 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 | 1,36 | 1,57 | Нормативное значение 2, не вызывает опасений значение больше 1,5 | $L = \frac{OA}{KO}$, 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 | 0,263 | 0,447 | Рекомендуемое значение показателя - 0,1 или более | $L = \frac{CK + ДО - BOA}{OA}$ CK – 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 Индивидуальный аудитор Матыко Людмила Ивановна ИНН 632100271155 г. Тольятти, тел. (8482) 52-90-52

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.

Матыко

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.

Милаш