



Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 7731339313 \ КПП772901001 \ ОГРН 5167746437876

1. 121471, Москва, ул. Рябиновая д.26 стр.1 этаж 3 комната 6 офис А 302. Т.+7- 499-991-80-99

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КомФас-М» за 2025 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «КомФас-М», именуемое в дальнейшем Общество создано 12 декабря 2016г на основании Решения единственного участника.

Место нахождения Общества: 121471, Москва г, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 1, этаж 3, ком. 6, офис А 302.1

Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 29 по г. Москве.

Согласно сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с 10 января 2017г по 31 декабря 2025- Микропредприятие.

Общество не имеет филиалов/ представительств, дочерних и зависимых обществ.

Единственным участником Общества является:

№	Участники	Размер доли в руб.	Размер доли в %
1	Тихонов Владимир Андреевич	10 000,00	100

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 31 человек (в 2024 г. 13 чел.).

Основная деятельность

Главные направления деятельности Общества в 2025 г.:
Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен.
Разработка строительных проектов.

Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является Генеральный директор

Учетная политика и принципы формирования отчетности

1.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024г утверждена Приказом Общества от 29 декабря 2023 г. №2024\УП

1.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с применением форм и раскрытий предусмотренных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и составлена в тысячах рублях.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

3. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован за балансовый учет.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

4. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

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

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от

обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

Существенная информация

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.3. «Капитальные вложения в основные средства».

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 305	(359)	367	(158)	105	(225)	-	-	-	-	-	1 514	(479)
	За 2024 г.	749	(212)	556	-	-	(147)	-	-	-	-	-	1 305	(359)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 305	(359)	367	(158)	105	(225)	-	-	-	-	-	1 514	(479)
	За 2024 г.	749	(212)	556	-	-	(147)	-	-	-	-	-	1 305	(359)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 035	946	537
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 035	946	537

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	367	-	-	(367)	-	-
	За 2024 г.	-	-	557	-	-	(557)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	367	-	-	(367)	-	-
	За 2024 г.	-	-	289	-	-	(289)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	268	-	-	(268)	-	-

5. Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Существенная информация

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	2 750	-	-	2 450	-	-	-	-	300	-
Итого	За 2025 г.	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	2 750	-	-	2 450	-	-	-	-	300	-

6. Запасы

Учетная политика

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ № 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.

Оценка Запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Общество образует в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

Существенная информация

Признаков обесценения запасов не выявлено.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов»

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	101 277	-	296 785	(270 813)	-	-	X	X	127 249	-
	3а 2024 г.	69 075	-	119 749	(87 547)	-	-	X	X	101 277	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	101 277	-	146 448	(125 675)	-	-	-	-	122 050	-
	3а 2024 г.	68 733	-	60 657	(28 113)	-	-	-	-	101 277	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	24 304	(19 105)	-	-	-	-	5 199	-
	3а 2024 г.	342	-	1 334	(1 676)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	126 033	(126 033)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	57 758	(57 758)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения.

По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва – 9 031 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 894,0 тыс. руб.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Существенная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность»

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 679	(3 894)	40 990	23 851	(43 703)	(2 296)	(7 466)	-	103 521	(9 031)
	За 2024 г.	103 246	(13 247)	39 876	(5 893)	(56 761)	(26)	(15 246)	1 654	84 679	(3 894)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 920	-	4 503	-	(25 928)	(1 170)	-	-	9 325	-
	За 2024 г.	7 650	-	26 529	-	(2 259)	-	-	-	31 920	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 658	(3 894)	16 810	23 851	(15 229)	(62)	(7 466)	-	69 028	(9 031)
	За 2024 г.	78 256	(13 247)	12 792	(5 893)	(47 390)	-	(15 246)	-	43 658	(3 894)
Прочая	За 2025 г.	9 101	-	19 677	-	(2 546)	(1 064)	-	-	25 168	-
	За 2024 г.	17 340	-	555	-	(7 112)	(26)	-	1 654	9 101	-
Итого	За 2025 г.	84 679	(3 894)	40 990	23 851	(43 703)	(2 296)	(7 466)	х	103 521	(9 031)
	За 2024 г.	103 246	(13 247)	39 876	(5 893)	(56 761)	(26)	(15 246)	х	84 679	(3 894)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 031	9 031	3 894	3 894	13 247	13 247
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 031	9 031	3 894	3 894	13 247	13 247

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Кредиторская задолженность общества является текущей, свои обязательства перед поставщиками обществом выполняются своевременно в рамках договорных обязательств.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	478	-	-	-	-	-	478
	За 2024 г.	489	-	-	(11)	-	-	478
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	478	-	-	-	-	-	478
	За 2024 г.	489	-	-	(11)	-	-	478
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	179 533	185 623	-	(123 293)	(30)	-	241 833
	За 2024 г.	154 982	89 378	61	(66 323)	(220)	1 654	179 533
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 288	98 149	-	(59 746)	-	-	85 691
	За 2024 г.	76 307	21 282	-	(50 302)	-	-	47 288
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	124 800	69 272	-	(63 086)	(30)	-	130 956
	За 2024 г.	68 977	67 905	-	(11 862)	(220)	-	124 800
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 494	-	-	(377)	-	-	5 117
	За 2024 г.	8 558	252	-	(3 316)	-	-	5 494
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	12 459	-	-	-	-	12 459
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4 484	-	-	-	-	4 484
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	1 951	1 259	-	(84)	-	-	3 126
	За 2024 г.	1 140	(61)	61	(843)	-	1 654	1 951
Итого	За 2025 г.	180 011	185 623	-	(123 293)	(30)	X	242 311
	За 2024 г.	155 471	89 378	61	(66 334)	(220)	X	180 011

9. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-		
в том числе: Гарантийные обязательства	-	943	943
Выданные - всего	44 700	20 850	21 593
в том числе: Гарантийные обязательства	44 700	20 850	21 593

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	132 594	14 817
Затраты на оплату труда	78 648	15 764
Отчисления на социальные нужды	14 632	3 037
Амортизация	225	148
Прочие затраты	130 691	46 048
Итого по элементам	356 790	79 814
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	356 790	79 814

11. Иная информация. Расшифровка иных строк бухгалтерской отчетности.

Прочие доходы и расходы

Расшифровка стр. 2340 «Прочие доходы» и стр.2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация товарно-материальных ценностей	642	0	25 618	15 086
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	1 440	0	248

Резервы по сомнительным долгам	0	5 196	15 246	5 893
Прочие	160	3 047	285	390
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	2 265	0	0
ИТОГО	802	11 948	41 149	21 617

12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) поясняем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

В 2024-2025гг Общество не имело хозяйственных операций со связанными сторонами.

13. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечным бенефициарным владельцем Общества является участник в единственном лице Тихонов Владимир Андреевич.

14. Неприменяемые федеральные стандарты

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

15. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые

оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

16. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

17. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
10 марта 2026г



Ерёмин А.А.