

***Общество с ограниченной ответственностью
«Комфорт»
634027, г. Томск, ул. Смирнова, 9 стр. 2. пом 9
ОГРН 1177031076914 ИНН/КПП 7017427587/700001001***

от 19.02.2026.г.

г. Томск

***Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за период 2025 год***

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Комфорт»; Сокращенное наименование – ООО «Комфорт» (далее - Общество).

Юридический адрес – 634027, г. Томск, ул. Смирнова,9 стр.2, пом.9

Дата государственной регистрации – 28.06.2017 года. Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области

КПП 700001001; ИНН 7017427587; ОГРН 1177031076914

В 2025 году общество изменило юридический адрес: с 634027, г. Томск, ул. Смирнова,9 стр.2, пом.11 на 634027, г. Томск, ул. Смирнова,9 стр.2, пом.9 связи с перезаключением договора аренды.

Уставный капитал ООО «Комфорт» (далее - Общество) составляет 10 000 руб.

Таблица №1 Структура уставного капитала.

ФИО учредителей	Единица измерения	Всего уставного капитала	Доля в уставном капитале, %
Сивин Андрей Борисович	тыс. руб.	10,00	100

Высшим **органом управления** Общества является Общее собрание участников общества; Директор (единоличный исполнительный орган). Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Директором в соответствии с п.15,28 Устава, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (пять) лет. Обязанности директора в период 18.06.2021 г. по 1.12.2025 года исполнял Сивин Андрей Борисович (1979г.р) Решением единственного участника общества от 21.11.2025 г. назначить на должность директора Егорова Павла Николаевича (1981г.р.) - по настоящее время. Ревизионная комиссия в обществе отсутствует.

Вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества - это деятельность по производству и монтажу изделий ПВХ (ОКВЭД 22.23), а также выполняет работы по дополнительным направлениям:

- Производство стеклопакетов (ОКВЭД 23.12.5)
- Производство металлических дверей и окон. (ОКВЭД 25.12)
- Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52.7)
- Торговля розничная прочими строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52.79).

ООО «Комфорт» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов.

Структура общества сформирована исходя из центров образования затрат по видам деятельности, каждые структурные подразделения образуют доходы и расходы: Администрация; Монтажный участок; Цех по производству ПВХ.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 30 человек, в том числе:

Таблица 2 Численность персонала

Наименование подразделения	2025	2024
Администрация	7 человек	6 человек
Монтажный участок	15 человек	19 человек
Цех по производству изделий ПВХ	8 человек	12 человек

Бухгалтерская отчетность ООО «Комфорт» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбранных способов учета. Все стоимостные показатели бухгалтерской(финансовой) приводятся исключительно в тысячах рублях.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Общество относится к **субъектам малого предпринимательства** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество не применяет **ПБУ 2/2008; ПБУ 8/2010; ПБУ 11/2008; ПБУ 16/02; ПБУ 18/02.**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В 2026 году Общество не планирует сокращение и прекращение основной деятельности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н). Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Комфорт» (далее - Учетная политика), утверждена приказом Общества № 17/уч от 28.06.2017 г. В 2025 году в учетную политику были внесены изменения приказом № 24/уч от 25.12.2024 года.

1. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.
2. Общество составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложении к учетной политике.
3. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 %. Качественно существенными показателями

- бухгалтерской отчетности являются данные по: капитальным вложениям в основные средства; авансам, выплаченным для приобретения вне оборотных активов; правам пользования активами.
4. Отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом.
 5. Промежуточная отчетность составляется только по существенным показателям, которые изменились. Показатели, которые не менялись, отражают с разбивкой по кодовым строкам без их дополнительной расшифровки.
 6. С 01.01.2025 г общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом (доходы ставка 6%), учитывает переходные положения согласно ст. 346 НК РФ.
 7. Общество применяет общие ставки по НДС 20%. Переходное положение по НДС в соответствии с письмом Минфина от 23.09.2024 г. № 03-07-11/91434.

Основные средства Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью, приобретенных за плату основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение). Лимит стоимости для объектов основных средств установлен в размере 100 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество не проверяет объекты основных средств и нематериальных активов, и капитальных вложений на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020, п 4 ФСБУ 26/2020, п.3 ФСБУ 14/2022) балансовая стоимость ОС, НМА в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Общество не создает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации основного средства и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020).

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Запасы. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» для учета приобретаемых запасов для нужд управления отражаются в расходах периода приобретения. Остальные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по стоимости каждой единицы МПЗ. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не формирует резервы под обесценение материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019).

К прямым затратам Общество относит все затраты, напрямую относящиеся к: производству продукции, исполнению договоров подряда, исполнению договоров оказания услуг.

В связи с тем, что период работ может относиться к разным отчетным периодам, общество может иметь на балансе незавершенное производство. Остатки незавершенного производства оцениваются по фактическим затратам.

К косвенным расходам Общество относит: расходы на оплату труда инженерного состава, страховые взносы и взносы на ФСС в соответствии, расходы на оплату больничного листа, расходы на ГСМ для сотрудников инженерного состава, расходы на взносы в компенсационные фонды СРО, прочие косвенные затраты. Косвенные расходы распределяются ежемесячно на все номенклатурные группы, открытые к счету 20, пропорционально суммам всех прямых затрат. Себестоимость готовой продукции организация считает пропорционально объему выпущенной продукции. Себестоимость монтажных работ определяется объему выполненных работ по каждому договору и объекту, списывают на себестоимость продаж по мере подписания форм КС-2, КС-3. Себестоимость услуг определяется пропорционально выручке по номенклатурной группе к счету 20 «Основное производство».

Управленческие расходы организация признает ежемесячно, полностью относит на финансовый результат. К управленческим расходам относят: зарплата директора, главного бухгалтера, расходы на страхование, взносы фсс, оплату больничного листа расходы на аренду офисных помещений, расходы на эпп сотрудников, расходы на услуги представления права пользования ПО и прочие затраты относящиеся к деятельности Организации, но напрямую не связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ п. п. «г» п.26 ФСБУ 05/2019. Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Задолженность покупателей и заказчиков. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Комфорт» и покупателями, заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Уставный, добавочный и резервный капитал. В 2025 году уставный капитал не изменялся. В 2025 году резервный капитал не создавался. В 2025 году ООО «Комфорт» не создавал фонды потребления и накопления. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Займы и кредиты В отчетности ООО «Комфорт» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам (в т.ч. проценты, погашаемые по окончании срока договора), относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение. ООО «Комфорт» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом Минфина России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@. По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На каждый

отчетный налоговый период открывается новая Книга. ООО «Комфорт» уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий: взносы фактически уплачены в том же налоговом периоде, за который уменьшается сумма налога; они не превышают исчисленных сумм; начислены за период применения УСН.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость. НДС Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ. При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. В виду с принятого решения о переходе на упрощенную систему налогообложения Общество решило применять общие ставки по НДС. С января 2025 года в размере 20%. В связи с этим не восстанавливает НДС в 4 квартале 2024 года. С января 2026 применяет ставку НДС в размере 22%

Признание доходов. Доходы ООО «Комфорт» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации готовой продукции;
- доходы от реализации комплектующих к ПВХ изделиям;
- доходы от реализации монтажных работ;
- доходы от реализации оказанных услуг.

Признание расходов. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Общество калькулирует полную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат, по объектам монтажа, по видам готовой продукции.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете При исправлении ошибок в учете ООО «Комфорт» руководствуется ПБУ 22/2010. Ошибкой признает неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухучете и отчетности. Не являются ошибками случаи пересмотра расчетных оценок в связи изменением обстоятельств или появлением новой информации по данному факту хозяйственной жизни. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Общество определило порог существенности: ошибка является существенной, если её значение составляет более 10% от значений валюты баланса того периода в котором она была допущена.

3. Динамика основных показателей бухгалтерский финансовой отчетности и отчета о финансовых результатах

Основные средства Общество в 2025 году основных средств не приобретало. В 2025 году в результате выбытия основных средств, был получен расход в размере 194 тыс. руб. В результате выбытия не были образованы материалы пригодные к дальнейшему использованию или реализации. В 2024 году общество приобретало основное средство, относящееся к группе «офисная техника» на сумму 137 тыс. руб. В результате реализации выбыли основные средства на сумму 422 тыс. руб.

Организация использовала право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Данное право распространяется на договоры аренды с рыночной стоимостью предмета меньше 300 тыс. руб. или если срок аренды составляет менее 12 месяцев. В 2025 году расходы арендатора в случае использования им возможности предусмотренной п.11 ФСБУ 25/2018 составили 2 505 тыс. руб. в отношении предметов аренды стоимостью менее 300 тыс. руб.; 13 698 тыс. руб. в отношении предметов аренды, срок по которым составляет менее 12 месяцев. В 2025 году заключила договоры с предполагаемым сроком аренды 5 лет. Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом в упрощенном порядке. По состоянию на 31.12.2025 года стоимость ППА составила 29 265 тыс. руб.

В 2024 году расходы арендатора в случае использования им возможности предусмотренной п.11 ФСБУ 25/2018 составили 3 542 тыс. руб. в отношении предметов аренды стоимостью менее 300 тыс. руб.; 12 264 тыс. руб. в отношении предметов аренды, срок по которым составляет менее 12 месяцев.

Улучшений предметов аренды не производилось в 2025 году и в 2024 году. Отсутствуют денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты представления предмета аренды в 2025 году и в 2024 году. Отсутствуют ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды в 2025 году и в 2024 году. Раскрытие статьи 1150 бухгалтерского баланса Общество представляет в таблицах №3.1 Наличие и движение основных средств; № 3.2 Наличие и движение прав пользования активами; № 3.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства, № 3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости). Показатели таблиц приводятся в тыс. руб.

Таблица № 3.1 Наличие и движение основных средств тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	696	(357)	-	(408)	214	(48)	288	(190)
	За 2024 г.	982	(676)	137	(422)	422	(103)	696	(357)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	152	(135)	-	-	-	(17)	152	(152)
	За 2024 г.	574	(506)	-	(422)	422	(51)	152	(135)

офисного)									
Офисное оборудование	За 2025 г.	545	(222)	-	(408)	214	(31)	137	(39)
	За 2024 г.	408	(170)	137	-	-	(52)	545	(222)

Таблица № 3.2 Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	30 286	-	-	(776)	30 286	(776)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	30 286	-	-	(776)	30 286	(776)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 3.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	29 608	339
в том числе:		
Здания	29 510	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	17
Офисное оборудование	98	323
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-

Таблица № 3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	30 286	-	(30 286)	-
	За 2024 г.	-	-	137	-	(137)	-

Запасы В составе строки «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 год отражены затраты в незавершенном производстве на сумму 4 195 тыс. руб. В 2025 году строку бухгалтерского баланса 1210 «запасы» включены сумма НДС 412 тыс. руб. Итого запасов по состоянию на 31.12.2025 г. 11 269 тыс. руб. В 2024 году сальдо по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» отсутствует. Полную расшифровку статьи приводим в таблице № 4.1 Наличие и движение запасов; №4.2 Расходы по обычным видам деятельности. Оценка списания запасов (включая товары) при реализации, отпуске в производство или ином выбытии: по стоимости каждой единицы МПЗ.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2025 года учтены:

- Спецодежда на сумму 84 тыс. руб.;
- Малоценные инструменты на сумму 2 446 тыс. руб.;
- Предметы аренды стоимостью менее 300 тыс. рублей за единицу на сумму 3 288 тыс. руб.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2024 года учтены:

- Спецодежда на сумму 412 тыс. руб.;
- Малоценные инструменты на сумму 2 465 тыс. руб.;
- Предметы аренды стоимостью менее 300 тыс. рублей за единицу на сумму 2 420 тыс. руб.

№ 4.1 Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	14 532	104 647	(108 322)	Х	10 856
	За 2024 г.	21 370	160 233	(167 072)	Х	14 532
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	9 509	39 841	(96)	(44 362)	4 891
	За 2024 г.	15 263	85 833	(1 200)	(90 389)	9 509
Готовая продукция	За 2025 г.	5 023	-	(31 472)	27 991	1 543
	За 2024 г.	5 256	-	(23 792)	23 559	5 023
Товары	За 2025 г.	-	1	(720)	947	228
	За 2024 г.	119	15	(2 140)	2 007	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	64 805	(76 034)	15 423	4 195
	За 2024 г.	732	74 385	(139 940)	64 824	-

№ 4.2 Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	69 627	162 686
Затраты на оплату труда	30 705	42 036
Отчисления на социальные нужды	6 744	7 922
Амортизация	824	103
Прочие затраты	34 314	32 606
Итого по элементам	142 214	245 352
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(26 110)	(70 174)
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 104	175 178

Денежные средства Расчетный счет Общества открыт в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО). Денежные средства на депозит в течении 2025 года размещались. Депозитные счета открывались сроком до 3-х месяцев. Стоимость банковского обслуживания расчетного счета за 2025 год составила 219 тыс. руб.

В результате слияния ПАО Банк «ФК Открытие» и Банка ВТБ (ПАО) в 2024 году расчетные счета Общества были открыты в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО). Свободные денежные средства в 2024 году Общество размещало на депозитных счетах Банка ВТБ. Депозитные счета открывались сроком до 3-х месяцев. Стоимость банковского обслуживания расчетного счета за 2024 год составила 182 тыс. руб.

Информация о структуре и остатках по состоянию на 31 декабря отчетного периода на расчетных счетах общества приведена в таблице №5. Информация о движениях денежных средств отчетного периода приведена в таблице №5.1

Таблица № 5 Структура и остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря отчетного периода, тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Денежных средств на расчетном счете	45	235
Денежных средств в кассе		80
Переводы в пути (продажи по платежным картам)	19	
Депозит сроком до 3-х месяцев	1 317	
Итого	1 381	315

Таблица № 5.1 Сведения о движении денежных средств за период, тыс. руб.

Показатель	2025г	2024
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	315	1 090
Поступления всего	82 905	208 421
Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	70 475	95 810
Поступления в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке	189	481
Поступления в виде процентов по займам выданным	791	202
Поступления от погашения займов выданных	11 450	314
Прочие поступления	-	111 614
Платежи всего	96 445	163 546
Поставщикам (подрядчикам) за поставленные материалы, выполненные работы, оказанные услуги	56 631	103 482
В связи с оплатой труда работников	37 214	50 132
Процентов по долговым обязательствам	715	2 847
Налога на прибыль организаций	1 885	7 085
Прочих платежей:	4 521	27 550
Платежи прочих налогов	313	489
Платежи на услуги банков	219	182
НДС свернуто	3 989	26 880
Получение кредитов и займов	31 864	53 450
Погашение кредитов и займов	4 286	28 550
Выплата дивидендов	-	40 000
Предоставление займов	8 450	3 000
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	1 381	315

Финансовые и другие оборотные активы Дебиторская задолженность. Информация о детализации структуры дебиторской задолженности представлена в таблице №6. В 2025 году общество не создало резерв по сомнительным долгам. В составе прочей задолженности в 2025 году учтена задолженность: по пеням и штрафам за невыполнение обязанностей заказчиком по оплате задолженности, начисленные по определению суда на сумму 19 933 тыс. руб., плата за страхование 18 тыс. руб., плата за лицензию СРО на сумму 19 тыс. руб. В 2024 году в составе прочей задолженности учтена: проценты по выданному краткосрочному займу 289 тыс. руб., плата за лицензию СРО на сумму 19 тыс. руб.

Расходы будущих периодов. В составе расходов будущих периодов общество в 2025 и в 2024 году отражает платежи за доступ к информационным банкам правовой информации.

Таблица № 6 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.

Статья	2025	2024
Авансы, выданные поставщикам	1 684	1 745
НДС с выданных авансов	-5	-271
Дебиторская задолженность покупателей	69 960	57 704
Задолженность бюджета	1 885	2 343
Прочая дебиторская задолженность	19 969	308
Итого	93 493	61 829

Капитал Размер уставного капитала был определен в размере 10 тыс. руб. Оплачен путем внесения наличных денежных средств на расчетный счет Общества. У общества сформирован добавочный капитал в размере 500 тыс. руб. За 2025 год Общество получило убыток в сумме 18 516 тыс. руб. Итого чистых активов ООО «Комфорт» по состоянию на 31.12.2025 года 3 706 тыс. руб. По решению учредителя в 2024 году общество выплачивало дивиденды на сумму 40 000 тыс. руб. в том числе НДФЛ 13%, 15%. Информация о детализации структуры чистых активов Общества представлены в таблице №7

Таблица №7 Расчет чистых активов, тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль с нарастающим итогом	21 712	211
в т.ч. не распределенная прибыль (убыток) текущего периода	-18 516	21 502
Чистые активы	3 706	22 222

Другие долгосрочные и краткосрочные обязательства В 2025 году общество заключило договоры аренды сроком более 12 месяцев. В связи с этим в бухгалтерском балансе в виде других долгосрочных обязательств по строке 1450 отражает ППА на сумму 23 209 тыс. руб., в виде других краткосрочных обязательств по строке 1550 отражает ППА на сумму 6 054 тыс. руб. В 2024 году обязательства в виде ППА отсутствовали.

Займы и кредиты. Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав **прочих расходов**. В таблице № 8 раскрывается информация по привлеченным заемным, кредитным средствам и суммах начисленных процентов, дополнительных затратах на привлечение, сроках гашения данных обязательств согласно и по состоянию на отчетную дату п.17 БПУ 15/2008. Для развития деятельности Общество привлекает заемные средства в виде простого займа со сроком гашения до года. В 2025 году объем привлеченных заемных средств составил 31

985 тыс. руб.; объем погашенных займов составил 4 286 тыс. руб. Начисленных процентов в сумме 9 306 тыс. руб.; погашенных процентов на сумму 731 тыс. руб.

Кредиторская задолженность. Информация о детализации кредиторской задолженности приведена в таблице № 9. В составе прочей кредиторской задолженности в 2025 году Общество учитывает долг по целевым взносам СРО 4 тыс. руб.; долг по договору аренды на сумму 18 080 тыс. руб.; долг по прочим расчетам с физ. лицами 80 тыс. руб. В 2024 г в составе прочей кредиторской задолженности общество учитывает долг по арендным платежам 1 056 тыс. руб.; долг по исполнительным документам 33 тыс. руб.; долг с прочими физ. лицами 10 тыс. руб. Погашение прочей задолженности планируется в 1 половине 2026 года.

Таблица № 8 Информация о привлеченных займах, процентах, тыс. руб.

Вид заемного обязательства	сумма на отчетную дату, тыс. руб.	срок гашения	Процентная ставка, %	Сумма начисленных процентов, тыс. руб.	В том числе % подлежащий включению в инвестиционный актив, тыс. руб.	Суммы расходов, включенные в прочие расходы
31.12.2025 г						
Займ	13 864	11.2026	14	146	0	0
Займ	281	10.2025	21	7	0	0
Займ	3 300	03.2026	21	531	0	0
Займ	55	05.2026	21	0	0	0
Займ	3 000	03.2026	21	501	0	0
Займ	13 600	09.2025	21	3 662	0	0
Займ	7 100	10.2025	21	1 440	0	0
Займ	7 500	11.2025	21	1 531	0	0
Займ	3 700	01.2026	21	702	0	0
Займ	1 200	05.2026	21	156	0	0
Займ	1 400	11.2026	14	15	0	0
Займ	5 100	12.2025	21	1080	0	0
Займ	2 493	07.2025	21	145	0	0
Займ	1 900	06.2026	21	201	0	0
Итого	64 493	х	х	10 121	0	0
31.12.2024 г	0					
Займ	300	10.2025	21	13	0	0
Займ	300	12.2025	21	0	0	0
Займ	13 600	09.2025	21	806	0	0
Займ	7 100	10.2025	21	288	0	0
Займ	7 500	11.2025	21	163	0	0
Займ	5 100	12.2024	21	9	0	0
Займ	3 000	07.2025	21	267	0	0
Итого	36 900	х	х	1 547	0	0

Таблица № 9 Состав и динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Статья	2025	2024
Задолженность перед поставщиками/подрядчиками	22 165	6 884
В том числе по договорам аренды	18 080	1 056
Задолженность авансам полученным	0	8 654
НДС с авансов	0	-1 442
Расчеты по оплате труда	2 060	1 907
Задолженность перед бюджетом	4 112	3 565
Прочие расчеты с контрагентами	84	10
Итого	28 421	19 578

Выручка. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. В отчете о финансовых результатах выручка отражена без НДС. В 2025 году ООО «Комфорт» получал доходы от обычных видов деятельности, наибольшая доля доходов получена от выполнения строительно-монтажных работ. Информация о составе выручки приведены в таблице №10 пояснений отчета о финансовых результатах.

Таблица №10 Состав выручки по состоянию на 31.12 отчетного года, тыс. руб.

Вид дохода	2025	2024
Доходы от реализации товаров	915	2 620
Доходы от реализации готовой продукции	22 865	25 939
Доходы от выполнения строительно-монтажных работ	60 573	175 001
Доходы от оказания услуг	4 985	1 460
Итого	89 338	205 020

Прочие доходы В 2025 году прочие доходы составили 20 632 тыс. руб.: доходы от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке на сумму 189 тыс. руб.; доходы в виде пеней от штрафов начисленных заказчику за неисполнение договоров подряда по решению суда на сумму 19 933 тыс. руб.; доходы полученные в виде процентов по займам выданным 503 тыс. руб.; к прочим доходам отнесены выявленные в результате инвентаризации излишки, оприходованные на сумму 7 тыс. руб.;

В 2024 году прочие доходы составили 1 141 тыс. руб.; доходы от реализации ОС 176 тыс. руб.; доход от признания претензии поставщиком в сумме 11 тыс. руб.; к прочим доходам отнесены выявленные в результате инвентаризации излишки, оприходованные на сумму

40 тыс. руб.; доходы полученные в виде процентов по займам выданным 904 тыс. руб.; от реализации прочих материалов 10 тыс. руб.

Расходы от обычных видов деятельности. В 2025 году расходы по обычным видам деятельности составили 116 104 тыс. руб.; себестоимость готовой продукции, товаров, работ, услуг на сумму 108 190 тыс. руб.; управленческие расходы составили 7 131 тыс. руб.; коммерческие расходы составили 783 тыс. руб.

В 2024 году расходы по обычным видам деятельности составили 175 178 тыс. руб.; себестоимость готовой продукции, товаров, работ на сумму 164 883 тыс. руб.; управленческие расходы составили 9 300 тыс. руб.; коммерческие расходы составили 995 тыс. руб. Информация о детализации раскрыта в таблице № 11 пояснений отчета о финансовых результатах.

Таблица № 11 Состав расходов по состоянию на 31.12 отчетного периода, тыс. руб.

Себестоимость видов деятельности	2025	2024
Себестоимость реализованных товаров	720	2 140
Себестоимость реализованной готовой продукции	33 538	22 802
Себестоимость выполненных строительно-монтажных работ	68324	135 640
Себестоимость оказанных услуг	5 608	4 301
Итого	108 190	164 883

Проценты к уплате В 2025 году проценты к уплате по привлеченным займам составили 9 306 тыс. руб. В 2024 году проценты к уплате по привлеченным займам составили 3 675 тыс. руб.

Прочие расходы Прочие расходы ООО «Комфорт» в 2025 году составили 734 тыс. руб. в том числе расходы: на обслуживание расчетного счета в банке на сумму 219 тыс. руб.; расходы на уплату гос. пошлины в связи с рассмотрением дел в суде на сумму 312 тыс. руб.; расходы по оплате претензии от покупателя 9 тыс. руб.; списана сумма выбывших ОС не пригодных к дальнейшему использованию 194 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 году составили 391 тыс. руб.: признаны в прочие расходы суммы входящего НДС в размере 10 тыс. руб.; расходы в виде себестоимости прочего материала в сумме 14 тыс. руб.; расходы в виде признания претензии от покупателя с сумме 34 тыс. руб.; признаны в прочие расходы суммы от корректировок расчеты с контрагентами в размере 5 тыс. руб.; расходы в виде премий трудовому коллективу к профессиональному празднику на сумму 146 тыс. руб.; расходы на обслуживание расчетного счета в банке 182 тыс. руб.

Чистая прибыль. В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета и составила – 18 516 тыс. руб. В 2024 году «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета и составила 21 501 тыс. руб.

4. Прочая информация. Оценка рисков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества не подлежит обязательному аудиту. Перед составлением годовой бухгалтерской финансовой отчетности и отчета о финансовых результатах Общество по приказу руководителя провело инвентаризацию активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025 года.

За 2025 год и по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчета о финансовых результатах Общество участвовало в судебных процессах в качестве истца. В августе 2025 года ООО «Комфорт» получило решение суда, который удовлетворил исковые требования Общества на сумму основной задолженности в полном объеме, а так же в сумме пеней за неисполнение Заказчиком условий договоров подряда. По состоянию на 31.12.2025 года Заказчик находился под процедурой банкротства, однако Общество оценивает перспективу погашения дебиторской задолженности возможной к погашению в 2026 году.

Начиная с февраля 2022 года и на текущий момент некоторыми странами объявляются пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Операционные риски. Хозяйственная деятельность и доходы иногда подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, также, как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Рыночные риски. Финансовая нестабильность экономики в стране, вызванная скачком курса валют, колебанием объемов производства и сбыта можно рассматривать как закономерность, свойственную рыночной экономике. Но изменение конъюнктуры рынка, рост цен на ресурсы и инфляционные процессы следует отнести к наиболее значимым факторам, обостряющим кризисную ситуацию на предприятиях, работающих на всей территории России. Разбалансированность экономического развития предприятий может быть также вызвана внеплановыми чрезвычайными затратами, бюджетным недофинансированием, высоким уровнем налогообложения, и как следствие, привести к неплатежеспособности предприятий. Банкротство на данный момент времени становится реальной угрозой для многих самых различных предприятий и сфер деятельности. Поэтому в настоящее время нестабильность финансовой системы многих предприятий может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, то есть денежные потоки, которыми оно располагает.

Риски ликвидности. Риски ликвидности – вероятность получения убытков из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить

свои обязательства. Наступление такого рискового события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации. Основой управления рисками ликвидности является поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и обязательства по платежам.

Кредитные риски. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая срок возникновения задолженности, финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Свободные денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Выручка Общества формируется в российских рублях. Общество не привлекает финансирование, номинированное в иностранной валюте, а доля издержек, связанных с закупками импортных материалов, занимает крайне незначительную часть в общих издержках Общества. Таким образом, изменения курсов валют могут привести к незначительному увеличению себестоимости проектов Общества, что, в свою очередь, незначительно снизит чистую прибыль и рентабельность. Колебания валютных курсов находятся за пределами контроля Общества, и полностью исключать возможность негативного влияния данного изменения невозможно. В качестве минимизации негативных последствий Общество может предпринять меры для полной замены импортных материалов на аналоги, производимые на территории Российской Федерации, не приводящие к ухудшению качества и проектных характеристик объектов строительства либо рассмотреть возможность соразмерного повышения стоимости реализации своей продукции (строящегося жилья) с целью компенсации негативного эффекта от изменения валютного курса. Однако нет никакой гарантии, что меры, предпринятые Обществом, компенсируют любые неблагоприятные финансовые последствия, возникающие в результате колебаний валютных курсов. В результате любая неспособность управлять валютным риском может оказать негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Общества.

Инфляционные риски. По данным Росстата, инфляция в России по итогам 2024г. составила 9,52%, а в 2025г. – 5,59%. Согласно прогнозу Банка России по итогам 2025 года годовая инфляция сложится в диапазоне 4-5%. В то же время, возврат к высокой и устойчивой инфляции может привести к нестабильности рынка, новым финансовым кризисам, снижению покупательной способности потребителей и подрыву их доверия, увеличению расходов Общества и стоимости заемных средств и, как следствие, оказать негативное влияние на бизнес и финансовые результаты Общества. При этом негативное влияние инфляции на показатели Общества может быть отмечено в случае дисбаланса инфляции в различных сегментах экономики. В случае реализации инфляционного риска Общество планирует принять необходимые меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков, повышению оборачиваемости оборотных активов.

Директор ООО «Комфорт»

Егоров П.Н
