

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КОМФОРД» за 2025 год.

1. Основные сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Комфорд»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

344068 г. Ростов-на-Дону, пер. Измайльский, д.41 помещ. 2

Сведения об образовании юридического лица:

С 20 декабря 2024 г. ООО «КОМФОРД» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Ростовской области.

Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1113444021294.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6168108742**

Код причины постановки на учет (КПП): **616101001**

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица:

Зюба Владислав Викторович - директор с 22.11.2024 и по настоящее время.

Основные виды деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 1 человек.

Уставный капитал ООО «КОМФОРД» (далее Общество) составляет 10 000 (десять) тысяч рублей. Основная доля (100%) принадлежит Зюбе Владиславу Викторовичу. Доли или части участника не обременены.

Положения учетной политики

➤ В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей для отдельного объекта основного средства. Переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных показателей, физического и морального износа. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

➤ При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

➤ Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются уплаченные суммы организацией поставщику при приобретении запасов, определяемые с учетом пунктов 12 и 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Транспортные услуги, учитываются обособленно, от стоимости товара. Запасы при их выбытии оцениваются по средней себестоимости.

➤ Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий, перечисленных в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается в каждом конкретном случае в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит. Финансовые вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Для целей бухгалтерского учета проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются по методу начисления за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора. Беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

➤ Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на: долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, для учета используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев, для учета используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Суммы начисленных процентов отражаются на отдельных субсчетах к счетам 66 и 67. Проценты по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. И признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

➤ Учет доходов ведется методом начисления. Доходы организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (пункт 4 ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности организации признаются доходы, полученные в соответствии с видами деятельности, указанными в выписке ЕГРЮЛ Общества.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий закрепленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочие доходы отражать в отчете о финансовых результатах свернуто с прочими расходами

- Учет расходов ведется методом начисления. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. На базе расходов по обычным видам деятельности, формируется себестоимость.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на коммерческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Прочие расходы отражать в отчете о финансовых результатах свернуто с прочими доходами.

- При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

Основные показатели

Бухгалтерская отчетность ООО «Комфорт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, подготовленных в соответствии с требованиями Российского законодательства. Отчетность составлена в тысячах рублей и в ее состав включены все показатели Общества.

Дивиденды по итогам 2025 г. обществом не распределялись.

Показатели отчета о финансовых результатов за период 2025 г.

Выручка за 2025 год составила 40 249 тыс. руб. за минусом НДС (5%) 2 012 тыс. руб.

Сдача в аренду имущества – (ставка НДС 5%)

Расходы по обычным видам деятельности – (9 187) тыс. руб. в том числе

Управленческие расходы – 23 170 тыс. руб., в том числе:

- Амортизация ОС – 18 373 тыс. руб.
- Амортизация нежилых помещений – 1 243 тыс. руб.
- Списание материалов – 1 279 тыс. руб.
- Коммунальные расходы – 727 тыс. руб.
- Электроэнергия – 328 тыс. руб.
- Оплата труда – 480 тыс. руб.
- Прочие – 740 тыс. руб.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени их фактической оплаты.

Прочие доходы – 25 690 тыс. руб.

- Продажа ОС - 13 704 тыс. руб.
- Проценты по займам – 11 986 тыс. руб.

Прочие расходы – 1 559 тыс. руб.

- **Земельный налог – 1 340 тыс. руб.**
- **Комиссия банка - 104 тыс.**
- **Прочие – 115 тыс. руб.**

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах свернуто с прочими расходами по операции продажа основных средств.

Проценты к уплате 2 283 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 г. составил – 36 790 тыс. руб.

Основные средства.

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (ста тысяч) рублей для отдельного объекта основного средства.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. В отчетности стоимость основных средств отражена в нетто оценке, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. – 76 366 тыс. руб.

Запасы.

На конец отчетного периода, запасы составили 2 008 тыс. руб., из них:

- Сырье и материалы (сч.10) – 1 164 тыс. руб.
- Товары на складах – 844 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в виду отсутствия материально-производственных запасов, на которые в течении отчетного года рыночная цена снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Финансовые вложения.

В качестве финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета отражаются договоры займа, заключенные с юридическими лицами.

Финансовые вложения на 31.12.2025 г. – 136 470 тыс. руб.

Все договоры займа, заключенные с юридическими лицами, являются процентными, проценты относятся к прочим доходам и учитываются на счете 91.1 в сумме 11 277 тыс. руб. за 2025 год.

Заемные средства.

Сумма заемных средств на 31.12.2025 г. - 34 415 тыс. руб. Заемные средства относятся к долгосрочным обязательствам. Проценты по полученным займам учитываются на счете 67.04. в размере 11 769 тыс. руб., по строке 1510 «краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 8 120 тыс. руб.,

В состав дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. входит:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 651 тыс. руб.
- Расчеты по авансам выданным – 4 101 тыс. руб.
- По налогам и взносам – 1 368 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила – 46 551 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. входит:

- Обязательства по аренде – 38 911 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным – 5 531 тыс. руб.
- По налогам и взносам – 2 141 тыс. руб.,
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 232 тыс. руб.
- НДС по авансам и предоплатам – минус 263 тыс. руб.


События после отчетной даты.

У Общества не возникали события, которые могут быть признаны фактами хозяйственной деятельностью, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.


Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Директор



_____/В.В. Зюба



27 марта 2026 г.