

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

### ООО «Комфорт» за 2025 год

#### 1. Общие сведения

ООО «Комфорт» зарегистрировано 06 октября 2010г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области.

Действующие реквизиты: ИНН 4704084942 КПП 470401001 ОГРН 1104704002370

Юридический адрес: 188800, Ленинградская область, Выборгский район, г.Выборг, ул.Промышленная, д.9

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности.

Пояснительная записка подготовлена исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества (утверждена приказом от 31.12.2024), имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество, гражданство участника Общества	Размер доли участника Общества в уставном капитале (в % и в рублях)
1.	Гражданин Российской Федерации Супредко Игорь Леонидович ИНН 470407804360	100 % 10000 рублей

#### 2. Основные положения учётной политики.

Бухгалтерский учёт в обществе осуществляется генеральным директором и возглавляемым им подразделением бухгалтерия.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним. .

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Переоценку основных средств общество не осуществляет. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учёта.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощённые способы ведения учёта основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **Учёт аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления

Общество ведёт учёт по методу директ-костинг - косвенные расходы списываются как расходы периода.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общество формирует резервы по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учёта. Безнадёжная дебиторская задолженность списывается на основании распоряжения руководителя организации, с приложением надлежащих обосновывающих документов.

Общество не формирует резервы по отпускам для целей бухгалтерского учёта.

### **3. Доходы и расходы общества**

Общество получает доходы от следующих видов деятельности:

ОКВЭД 49.31.21. Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении.

ОКВЭД 45.20. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

ОКВЭД 49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта

С 2025г. Общество применяет Упрощённую систему налогообложения с НДС 5%.

Услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом в пригородном сообщении освобождаются от НДС на основании пп. 7 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Общество может нести расходы по обычным видам деятельности:

- Расходы на аренду нежилого недвижимого имущества и территории
- Расходы на аренду транспортных средств
- Расходы на коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение, вывоз мусора)
- Расходы на эксплуатационные услуги (запчасти, ГСМ, топливо, тех. обслуживание и ремонт транспортных средств)
- Расходы на диспетчерское и медицинское обслуживание
- Расходы на коммуникационные услуги
- Расходы по страхованию (страхование транспортных средств, страхование пассажиров)
- Расходы на выплату заработной платы
- Расходы на транспортную, пожарную безопасность, охрану труда
- Прочие расходы, связанные с извлечением дохода.

#### 4. Пояснения к существенным статья бухгалтерского баланса

В связи с изменением учётной политики в 2025 году, и применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утверждён приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.) произведён ретроспективный пересчёт бухгалтерских балансов на конец 2023 и 2024гг., с последующим изменением показателей по следующим строкам Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах:

АКТИВ		2025	2024		2023	
			отчёт 2025г.	отчёт 2024г.	отчёт 2025г.	отчёт 2024г.
Наименование показателя	Код					
Основные средства	1150	60371	48597	48704	59550	59500
Дебиторская задолженность	1230	23061	16229	15680	10707	13697
ПАССИВ		2025	2024		2023	
			отчет 2025г.	отчет 2024г.	отчет 2025г.	отчет 2024г.

Наименование показателя	Код					
Нераспределенная прибыль	1370	64272	71016	71236	66723	73709
Кредиторская задолженность	1520	12195	9139	8451	6818	2771

#### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код	2025	2024	2024 до изменения
Выручка	2110	204693	167350	163183
Себестоимость продаж	2120	(152118)	(127238)	(126833)
Управленческие расходы	2220	(19024)	(15211)	(15401)
Прочие доходы	2340	2387	3292	3331
Прочие расходы	2350	(4831)	(744)	(592)
Прибыль до налогообложения	2300	33866	31890	28129
Чистая прибыль	2400	31835	30180	26419

А именно:

- скорректировалась начисленная амортизация ППА (лизинговые ОС), в следствии чего изменились показатели нераспределенной и чистой прибыли за предшествующий период;
- сформировался резерв по сомнительным долгам за периоды с 2023 по 2025гг., в следствии чего поменялись показатели дебиторской и кредиторской задолженности и финансовый результат.

Налоговые обязательства общества за предшествующие периоды вследствие этих пересчётов не изменились.

По состоянию на 31 декабря 2025г. существенную часть внеоборотных активов составляют основные средства и права пользования активами, на основании договоров лизинга. Договоры лизинга заключены со следующими компаниями:

ООО "Интерлизинг" ИНН 7802131219

ООО "Транспортная лизинговая компания" ИНН 7606041801

Нематериальные активы на балансе общества в 2025 году отсутствуют.

В составе материальных запасов на отчётную дату отражены сырьё и материалы, используемые в основной деятельности общества. Резерв под снижения стоимости материально-производственных запасов в 2025 году не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения, балансовая стоимость равна чистой стоимости материально-производственных запасов.

Резерв на обесценение основных средств в 2025 году не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценения.

На отчетную дату 31 декабря 2025 года открыт депозиты на сумму 15 300 тыс. руб., в уполномоченных банках.

На отчетную дату 31 декабря 2025 года организация не имеет безнадёжной просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

В 2025 году у общества отсутствовали обязательства в иностранной валюте.

Нераспределенная прибыль в балансе на отчетную дату 31 декабря 2025 года составляет 64 272 ,00 тыс. рублей.

Основная выручка получена от следующих видов деятельности:

Пассажи́рские перевозки по пригородным маршрутам – 141 850 т.р.. НДС не облагается

Пассажи́рские перевозки прочие – 17 718 т.р. в т.ч. НДС 5%

Тех. Осмотр транспортных средств – 21 883,6 т.р. руб. в т.ч. НДС 5%

Услуги по продаже билетов – 12 860,8 т.р.. в т.ч. НДС 5%

Прочая выручка – 10 379,9 т.р. в т.ч. НДС 5%

Информация о расходах основного производства (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы осуществляемые по деятельности	152 118,00	127 238,00

При этом выплаты основному управленческому персоналу составили 10 607,00 тыс. рублей с учётом НДФЛ, НДФЛ составляет 1 376,00 тыс. руб., начислены страховые взносы в размере 2 195,00 тыс. руб.

На отчетную дату 31 декабря 2025 года резервы по сомнительным долгам составляют 3 723,6 тыс.р. руб.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

5. В 2025 году общество не реорганизовывалось.

6. На отчетную дату 31 декабря 2025 общество не располагает информацией о прекращаемой деятельности и предстоящей реорганизации.

7. В 2025 году получена субсидия в размере 2 114, 27 тыс. руб. на возмещение затрат, связанных с приобретением автобусов. Обязательства по предоставлению субсидии исполнены.

8. Общество не несло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
9. В течение 2025 года общество не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов.
10. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.
11. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2025 года незавершенные судебные дела отсутствуют.
12. Информация об условных факторах хозяйственной деятельности отсутствует.
13. Риски. Общество является добросовестным налогоплательщиком, своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства по исчислению и уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет. В настоящее время существенных рисков, связанных с глобальными изменениями налогового законодательства РФ, которые могут вступить в силу в кратчайшие сроки и значительно увеличить налоговую нагрузку, Обществом не усматривается
14. События после отчетной даты – решение о выплате дивидендов в размере 19 943, 53 тыс. руб. Объявлено Решением № 2 от 10 февраля 2026г.