

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КОМФОРТ-СЕРВИС"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- 1. Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — АО «КОМФОРТ-СЕРВИС». Юридический адрес - 119285, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, УЛ МОСФИЛЬМОВСКАЯ, Д. 42, СТР. 1, ПОМЕЩ. I, КОМ./ЭТ. 2/5

Держатель реестра акционеров АО «КОМФОРТ-СЕРВИС» - АО "НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР" (ИНН 7719263354)

Основной вид деятельности — 82.20 Деятельность центров обработки телефонных вызовов.  
Дополнительный вид деятельности -79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 11 чел.

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб, полностью оплачен.

Генеральный директор общества — ЦУКАРЕВ А.А.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

- 2. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

АО «КОМФОРТ-СЕРВИС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Система налогообложения: УСН с объектом «доходы-расходы»

- 3. Информация об учетной политике**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

«ИНОЙ Существенной информацией» (п.54 ФСБУ 4/2023) признается информация, если:

1. Ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Данный показатель связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Таким образом, «иной существенной информации» (п.54 ФСБУ 4/2023), влияющей на финансовое состояние АО «КОМФОРТ-СЕРВИС» в 2025 г - не имеется.

#### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета:**

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

- **Учет Запасов**

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для выполнения работ/оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

1. офисные канцтовары и принадлежности;
2. почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
3. материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

- **Учет Доходов**

Выручка от реализации услуг является доходом от обычных видов деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н) и признается в бухгалтерском учете в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 6 ПБУ 9/99), при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Выручка (поступления) от оказания посреднических услуг (в данном случае агентское вознаграждение) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 76 (п. 5 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Денежные средства, поступившие от покупателя в пользу принципала и перечисляемые принципалу, не учитываются для целей налогообложения ни в доходах, ни в расходах агента. Это следует из норм п.п. 1 п. 1.1 ст. 346.15, п.п. 9 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Налогооблагаемым доходом у агента признается сумма агентского вознаграждения (п. 1 ст. 346.15, п.п. 1 п. 1 ст. 248 НК РФ).

В налоговом учете указанный доход возникает на дату удержания суммы вознаграждения (авансом) из денежных средств, полученных от покупателя в пользу принципала, что следует из п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

- Учет расходов

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Перечень затрат, которые можно принимать к учету при расчете упрощенного налога при УСН «доходы минус расходы», приведен в ст. 346.16 НК РФ.

АО «КОМФОРТ-СЕРВИС», является Организацией, деятельность которой не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), вследствие чего использует счет 26 "Общехозяйственные расходы" для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению").

АО «КОМФОРТ-СЕРВИС» списывает суммы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в дебет счета 90 "Продажи".

АО «КОМФОРТ-СЕРВИС» ведет Аналитический учет по счету 26 "Общехозяйственные расходы".

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг (товаров, работ) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- от оказания посреднических услуг - в данном случае агентское вознаграждение

#### **4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 54 063 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. По результатам финансовой деятельности 2025 г- ООО «КОМФОРТ-СЕРВИС» показала отрицательный финансовый результат в размере 21 457 тыс. руб.

Как показал АФХД, данный показатель обусловлен:

- Неэффективной ценовой политикой (избыточные скидки, демпинг для увеличения объема продаж без оценки влияния на прибыльность);
- Высокими операционными расходами;
- Проблемы с денежным потоком: несбалансированные сроки оплаты поставщикам и получения платежей от клиентов, высокая дебиторская задолженность, отсутствие эффективной системы управления ликвидностью;
- Рыночные риски и внешние факторы - усиление конкуренции, появление новых технологий, изменение потребительских предпочтений, экономические кризисы, санкции;
- Стратегические просчеты - ошибки в выборе направлений развития, запоздалая реакция на изменения рынка, отсутствие инноваций.

#### **5. Информация о деятельности**

Компания планирует продолжать деятельность в 2026 году, при этом учитывает (планирует) необходимость разработки и реализации комплекса мер по восстановлению прибыльности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026

Генеральный Директор АО «КОМФОРТ- СЕРВИС» Цукарев А.А.