

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ООО «КОМФОРТ СЕРВИС»)

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (код ОКВЭД 35.30.14).

ООО «Комфорт сервис» является теплоснабжающей организацией, осуществляет социальную функцию поставляя тепловую энергию исполнителям услуг в МКД, а также прочим потребителям (юридическим лицам) на нужды отопления и горячего водоснабжения по регулируемым тарифам.

1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0, с применением регистров предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Комфорт сервис» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.1.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

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

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.5.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5.4. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.6.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число отчетного года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

4. Информация об основных средствах

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание основных средств не осуществлялось. Амортизация по ОС не начислялась в связи с отсутствием объектов учета. Деятельность ведется с использованием арендованных основных средств, расходы на аренду признаются по соответствующим статьям затрат (аренда офиса, аренда котельной).

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала имущество необходимое для осуществления основной деятельности. На начало 2025г в эксплуатации были два арендованных тепловых источника

(котельных), с 01.02.2025г в связи с продажей собственником одной котельной, в аренде остался один тепловой источник (котельная), а также следующее имущество: нежилое помещение для размещения офиса, трубопровод водяной тепловой сети, газопровод высокого и низкого давления, ШРП.

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

6. Дебиторская задолженность

6.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	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			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		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2 300		753	48	(1 687)			1 415	(768)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8		19	-	(8)			19	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 210		811	-	(1 658)			1 363	(768)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35		(36)	48	(20)			27	
Расчеты по налогам и сборам	47		(47)						
Расходы будущих периодов			6					6	

Просроченная дебиторская задолженность (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 382	614	2 229	2 229
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19	19	8	8
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 363	595	2 210	2 210
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	11	11

7. Информация об обязательствах

7.1. Информация о наличии и движении обязательств (тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	1 791	320	-	-	-	2 111
в том числе:						
Долгосрочные займы	1 791	320	-	-	-	2 111

Краткосрочные обязательства - всего	14 419	1 914	-	(2 624)	(661)	13 048
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 139	1 186	-	(590)	(30)	9 705
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 646	43	-	(1 646)	-	43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 738	1	-	(6)	(631)	2 101
Расчеты по аренде	-	280	-	-	-	280
Расчеты по налогам и сборам	78	71	-	47	-	196
Расчеты по ЕНС	204	-	-	(179)	-	25
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	93	-	-	(72)	-	21
Расчеты с персоналом по оплате труда	521	333	-	(178)	-	676
Итого	16 210	2 234	-	(2 624)	(661)	15 159

Просроченные обязательства (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Всего	9 749	10 785
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 705	9 139
Расчеты с покупателями и заказчиками	43	1 646

Оценочные обязательства и обеспечение обязательств в организации отсутствуют.

8. Информация о доходах и расходах

8.1. ООО «Комфорт сервис» занимается производством и поставкой тепловой энергии для нужд горячего водоснабжения и отопления по регулируемым тарифам. Выручка от основного вида деятельности за 2025г составила 6368 тыс.руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 048	8 257
Затраты на оплату труда	1 712	3 963
Отчисления на социальные нужды	348	869
Аренда имущества	773	1 354
Прочие затраты	126	159
Итого по элементам	9 007	14 602
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 007	14 602

8.2. Информация о составе прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов учтена выручка от реализации прочих работ/услуг в размере 1913 тыс.руб., а также списанная кредиторская задолженность в сумме 661 тыс.руб. В составе прочих расходов учтено формирование резерва по сомнительным долгам в размере 768 тыс.руб.

9. Иная информация

9.1. Информация, раскрываемая ООО

9.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

9.2. Иная информация

9.2.1. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин Российской Федерации. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.