

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОМУС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОМУС» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 п. 31)

ООО «КОМУС» (далее по тексту – Общество, Организация) создано в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и ГК РФ.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 398001, г. Липецк, ул. 8 Марта, влд.15, помещение 9, комната 3.

Фактический адрес Общества (место нахождения): 398001, г. Липецк, ул. 8 Марта, влд.15, помещение 9, комната 3.

Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: 1114823018870.

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 4826080261 КПП 482601001

Общество учреждено в 2011 году.

Уставный капитал Общества составляет 9 400 000 рублей.

Участниками Общества являются:

- Чеботарева Александра Васильевна – доля в Уставном капитале 50%;
- Фурса Сергей Иванович – доля в Уставном капитале 50%.

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 35.30.14 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительный вид деятельности:

ОКВЭД 35.13 – распределение электроэнергии;

ОКВЭД 35.30.3 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

ОКВЭД 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составила 59 человек, в 2024 году - 67 человек.

Совет директоров Общества

Формирование Совета директоров уставом Общества не предусмотрено.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор 1 и Директор 2. В 2025 году и по настоящее время Директором 1 является Чеботарев Андрей Геннадиевич, Директором 2 – Бербенец Юлия Владимировна.

Сведения о Директорах Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к

искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Для представления участникам организации и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря. (Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

3.1. Основа составления отчётности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его, не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, на 10% и более.

3.2. Допущение непрерывности деятельности.

У Общества не существует сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности. Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. составляет (58 798) тыс. руб., на 31.12.2024 – (72 938) тыс. руб., на 31.12.2023 – (69 966) тыс. руб.

Величина чистых активов не превышает размер Уставного капитала.

3.3. Связанные стороны.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности, организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г.).

3.4. Основные средства.

Информация по балансовой (остаточной) стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств по основным группам	31.12.2025 г. (тыс. руб.)	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Здания, строения, помещения	561,00	667,00
Машины и оборудование	1 096,00	416,00
Земельные участки	2 408,00	2 408,00
ИТОГО:	4 065,00	3 491,00

3.5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на конец 2025г. составили 551 тыс. рублей.

3.6. Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14, 40)

Нематериальных активов у Общества нет.

3.7. Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества на конец 2025г. составили 10 тыс. рублей. Это займы, выданные другим юридическим лицам.

3.8. Материально-производственные запасы.

Материально-производственных запасов у Общества ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

3.9. Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления). Себестоимость продукции учитывается на счете 20 «Основное производство и в полном объеме списываются в дебет счета 90.02.1 с кредита счета 20.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» с кредита счета 26.

3.10. Доходы (ПБУ 9/99 № 32н)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25.10.2010г., 27.04.2012г., 08.11.2010г., 27.04.2012г., 06.04.2015г., 27.11.2020г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3.11. Порядок признания выручки организации (ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.

3.12. Кредиты и займы полученные

Общество в 2025 году имеет долгосрочные займы в сумме 43 165 тыс. руб.

3.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

-по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, в том числе:	31.12.2025 г. (тыс. руб.)	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 811,00	10 045,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 755,00	2 270,00
Расчеты по налогам и сборам	35,00	34,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19,00	19,00

Дебиторская задолженность, в том числе:	31.12.2025 г. (тыс. руб.)	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3,00	3,00
ИТОГО по строке 1230 Баланса	16 623,00	12 374,00

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

руб.

тыс.

Денежные средства	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	164,00	296,00
ИТОГО	164,00	296,00

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2025г. прочие активы отсутствуют.

7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В 2025 г. изменений в Уставном капитале не было. Непокрытый убыток по итогам деятельности Общества по состоянию на 31.12.2025 г. уменьшился на сумму 14 140 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составил 58 798 тыс. рублей.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составили 43 165 тыс. рублей.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 г. составляют 29 185 тыс. руб., в том числе:

9.1. Кредиторская задолженность 23 137тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 22 002 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками - 28 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и взносам - 88 тыс. руб.;
- по расчетам по социальному страхованию – 474 тыс. руб.;
- Сальдо по ЕСН – 543 тыс. руб.

9.2. Заемные средства 6 048 тыс. руб.

ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Суммы начисленных за 2025 год прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности:

- на балансе Общества на 31.12.2025 года числится земельный участок, земельный налог за год составил – 876 тыс. руб.;
- налог на имущество за 2025 год составил – 8 тыс. руб.

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ФИО физического лица / Наименование организации	Основание, в силу которого лицо признается связанным с Обществом
Чеботарев Андрей Геннадиевич	Является Директором 2 ООО «Европа-Люкс», являющегося основным потребителем продукции Общества
Бербенец Юлия Владимировна	Является Директором 1 ООО «Европа-Люкс», являющегося основным потребителем продукции Общества
Основной управленческий персонал	

Чеботарев Андрей Геннадиевич	Директор 1 - исполнительный орган Общества
Бербенец Юлия Владимировна	Директор 2 - исполнительный орган Общества
Наседкина Елена Вячеславовна	Главный бухгалтер

Все работники Общества являются внешними совместителями. Вознаграждения, причитающиеся основному управленческому персоналу, выплачены в соответствии с трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Просроченная задолженность отсутствует. Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

11. КОНЕЧНЫЙ КОНТРОЛИРУЮЩИЙ БЕНЕФИЦИАР (БЕНЕФИЦИАРЫ)

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Чеботарева Александра Васильевна	Является владельцем 50% долей в Уставном капитале ООО «КОМУС»
Фурса Сергей Иванович	Является владельцем 50% долей в Уставном капитале ООО «КОМУС»

12. О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Государственной помощи в 2025 г. Общество не получало.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Незавершенные иски к Обществу по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества, нет.

15. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 62 652 тыс. руб. (без НДС). За 2025 г. выручка увеличилась по сравнению с выручкой предыдущего 2024 г., которая составляла 42 990 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видам деятельности в 2025 году составила 43 428 тыс. руб.

Валовая прибыль

За 2025 г. валовая прибыль составила 19 224 тыс. руб.

Управленческие расходы

За 2025 г. управленческие расходы составили 3 098 тыс. руб. Они признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи».

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2025 г. прибыль от продаж

Прибыль от продаж составила 16 126 тыс. руб. Она выше на 15 790 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2024г., которая составляла 336 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях – нет.

Проценты к получению - нет

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы всего	56,00	116,00
Прочие расходы		
	2025 г	2024 г
Прочие расходы всего	(70,00)	(159,00)

Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила – 16 69 тыс. руб. В 2024 г. –248 тыс. руб.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

- Налог, уплачиваемый при применении УСН, в 2022 г. составил 1 929 тыс. руб., в 2021г. – 3 219 тыс. рублей.

Финансовый результат

Чистая прибыль (убыток)

- 2025 год – прибыль 14 140 тыс. руб.
- 2024 год – убыток (2 971) тыс. руб.

РИСКИ

В 2025 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страховым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Директор 1 ООО «КОМУС»



Чеботарев А.Г.

Директор 2 ООО «КОМУС»

Бербенец Ю.В.

Дата: 30.03.2026г.

Главный бухгалтер

Наседкина Е.В.