Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Поставщик Комфорта»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Поставщик Комфорта» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Поставщик Комфорта"
Сокращенное наименование:	ООО «Поставщик Комфорта»
Юридический адрес:	358007, Республика Калмыкия, г Элиста, мкр. 1, д. 6, офис 110 раб. место 1
Сведения о регистрации: ОГРН	1240800004191
ИНН	0800018085
Размер уставного капитала:	1,00
Сведения об участниках:	Гордеев Дмитрий Владимирович
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор – Гордеев Дмитрий Владимирович
Основные виды деятельности Общества:	Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	5	1

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31 декабря 2024 № 6.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.
Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
По всем объектам, основных средств, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
При принятии объекта основного средства к бухгалтерскому учету решение об определении его ликвидационной стоимости, срока полезного использования, способа начисления

амортизации (далее – элементы амортизации) принимается комиссией, назначенной руководителем Организации (п. 8,9 ФСБУ 6/2020).
Актив, одновременно удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 руб. относится к объектам основного средства.
Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020)

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. 47 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования НМА определяется: по договору, где прописывается срок действия исключительного права на объект НМА

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется; срок устанавливаются в расчете на 5 лет (но не более срока деятельности Общества). (п. 23 ПБУ 14/2007)

Способ начисления амортизации НМА: линейный способ (п. 28 ПБУ 14/2007)

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 20% (п. 27, 30 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 13, 15 ПБУ 14/2007)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007)

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.
При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы принимают к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости каждой учетной единицы. При поступлении МПЗ формируется документ «Приходный ордер» по форме М-4.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Основание: пункт 16 ФСБУ 5/2019. При выбытии формируется документ «Требование-накладная» по форме М-11.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее (п. 5, 23 ПБУ 23/2011)

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность	**2025**	**2024**
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 164	514
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	65
Сальдо по ЕНС	335	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	410	410

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2025 г**	**На 31.12.2024 г.**
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	-	-
Расчетные счета		1 534	1 081
Денежные эквиваленты		-	-

5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**На 31.12.2023 г**		**На 31.12.2022 г**		**На 31.12.2021 г**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Расходы будущих периодов		106		86		76
Основные средства	18 379		15 731			
Итого	**18 379**	**106**	**15 731**	**86**		**76**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31.12.2024 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2025 г.	10	100%

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2025 г. составил 100 %

7. ЗАПАСЫ

Состав запасов компании отражено в таблице

	На 31.12.2025	НА 31.12.2024
Товары	78 856	20 419

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность	34 533	16 882
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 089	15 003
Расчеты с покупателями и заказчиками	871	1 643
Расчеты по налогам и сборам	248	171
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2 194	-
Сальдо по ЕНС	-	32
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	131	33

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности

2025 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Чистая прибыль
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет	122 975	(79 853)	42 412
Итого за 2025 год	122 975	(79 853)	42 412

2024 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Чистая прибыль
Торговля розничная, осуществляемая	27 066	(16 507)	10 253

непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет			
Итого за 2024 год	27 066	(16 507)	10 253

Расходы по обычным видам деятельности:

	2025 г.	**2024 г.**
Материальные затраты	487	4
Затраты на оплату труда	5 484	601
Отчисления на социальные нужды	1 195	129
Амортизация	-	-
Прочие затраты	72 688	15 773
Итого расходы:	**79 853**	**16 507**

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

11. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

12. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31.12.2025 г., Общество получило чистую прибыль в размере 42 412 тыс. руб., а также на эту дату чистые активы Организации имеют положительную величину 52 674 тыс. руб.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества следит за развитием ситуации на мировом рынке, а также в РФ и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

14. РАСКРЫТИЕ И НФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Риск является неотъемлемой частью любой хозяйственной деятельности. Особое внимание уделено рискам, имеющим место в условиях экономических санкций, неустойчивости валюты и падения потребительского спроса в стране. Любой экономический субъект, осуществляющий хозяйственную деятельность, подвержен влиянию всевозможных рисков. Таким образом, основным критериями риска выступают его неожиданность, непредсказуемость и неблагоприятность последствий. Как природное явление риск присутствует всегда, и не учитывать возможность его возникновения нельзя.
Имеется категория рисков, наступление которых не зависит от действий организации. Они возникают в хозяйственной жизни как результат действий других лиц, политической системы, форс-мажорных обстоятельств. Последствия наступления подобных событий могут привести к существенным убыткам или иным неблагоприятным последствиям.

1) **Рыночные риски**, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств;

В соответствии с ПЗ-9/2012, рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска имеет очень существенное значение.
Будущие изменения в налоговом законодательстве, в частности новые налоговые ставки, приведут к тому, что компания увеличит отчисления в бюджет на 5-10% в 2026 году.

2) **Кредитные риски**, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами;

Наша компания не предоставляет займы другим организациям, а также не пользуется банковскими кредитами.

3) **Риск ликвидности**, связанный с возможностью организации своевременно и в полной мере гасить имеющиеся финансовые обязательства;

В данных рисках проанализируем финансового состояния самой организации. Кредиты и займы организацией не получались в 2025 году.
Имеющаяся задолженностях организации перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, а также с исполнителями за оказанные услуги на 31.12.2025 является текущей и на дату формирования отчетности полностью погашена.
Организация сама может исполнять текущие обязательства без использования таких инструментов, как кредитные или заемные средства.

4) **Технологический риск**, связанный с осуществлением профессиональной (отраслевой) деятельности.

Об окончании потребительского бума в стране уже говорят многие известные экономисты. После предновогоднего роста продаж, связанного с желанием покупателей приобрести подарки родным и близким, а также с желанием вложить обесценивающиеся деньги в товары длительного пользования, следует ожидать спада продаж. С экономической точки зрения все

абсолютно ясно. В преддверии потрясений, массовых сокращений и неуверенности в завтрашнем дне, человеку свойственна экономия денег. В первую очередь население будет приобретать продукты питания, стараясь обходиться без больших трат. Поэтому риски в части недополучения выручки следует классифицировать как существенные. Для поддержания стабильного состояния компании, планируется заключение новых договоров, а также выход на рынок с новым товаром.

Руководитель

_____ **Гордеев Д.В.**_____

(подпись) (расшифровка подписи)

«_31_» __МАРТА__ 2026 г.