

Общество с ограниченной ответственностью «Дом Идей»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ДОМ ИДЕЙ».
- 1.2. Юридический адрес – 440026, г Пенза, ул. Чкалова, д.62, офис 1
- 1.3. Дата государственной регистрации – 29.01.2015.
- 1.4. Основной ОКВЭД – 68.20.2-. аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом .
- 1.5. Численность сотрудников (обособленных подразделений нет) по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10000 руб.
Участником является: Кондрашова В.В. с долей 100 процентов;
- 1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере (по состоянию на 01.01.2026)
Директор Кондрашова Валерия Валерьевна, главный бухгалтер Барабанщикова Наталья Викторовна
- 1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дом Идей» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

- Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснения в текстовой форме).
 - Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.
 - Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета в валюте РФ – рублях.
 - Учет списания коммерческих расходов и издержек обращения – признание расходов полностью в отчетном периоде их признания в учете.
 - выручка и расходы для целей бухгалтерского учета определяются по методу начислений.
 - Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности на предмет аренды к арендатору и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018) при выполнении условий : срок аренды не превышает 12 месяцев, арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п 14 ФСБУ 25/2018).

Если договор субаренды не предполагает право субарендатора на выкуп предмета аренды, по промежуточный арендатор (субарендатор), применяющий упрощенные способы учета, может учитывать аренду, как операционную. В таком случае доходы от субаренды признаются равномерно в течение всего срока аренды. Помещение, сдаваемое в субаренду, принимается к учету, как ППА (право пользования активом). Стоимость ППА определяется как сумма арендных платежей за весь срок использования предмета аренды. ППА отражается на счете 01 с выделением на отдельный субсчет ППА. В пассиве баланса в этой же сумме фиксируется ОА (обязательство по аренде (на сч 76.07.1). Согласно п 18 величина обязательства по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 с раскрытием информации в пояснении о включении прав пользования активами.

- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- - 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 "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
- -ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н
- - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, а также ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»

- В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более, чем на 5%.

- Организация вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Право пользования активом

Стоимость ППА определяется как сумма арендных платежей за весь срок использования предмета аренды (3658467,74 руб). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки на 01.01.25г – 3658467,74руб. Величина обязательства по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Т.о, на 01.01.26г обязательство по аренде учтено в сумме 1357967,74 руб.

Согласно учетной политике при сдаче помещения в субаренду промежуточный арендодатель (ООО «Дом Идей»), учитывая, что договор субаренды не предполагает право субарендатора на выкуп предмета аренды и субарендатор применяет упрощенные способы учета, учитывает субаренду, как операционную. Доходы от субаренды признаются равномерно в течение всего срока аренды в сумме 385700 руб ежемесячно.

6. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

6.1- стр 1150 бух баланса в сумме 1358 тыс руб – остаток права пользования активами по Договору аренды помещения. Согласно учетной политике 01.01.2025г был учтен на счете 01 ППА 3659 тыс руб., за год начислена амортизация ППА в сумме 2301 тыс руб. Договор будет действовать до 04.08.2026г

6.2 - стр 1230 бух баланса в сумме 61 тыс руб – дебиторская задолженность по договору субаренды

6.3- стр 1250 бух баланса в сумме 283 тыс руб – остаток денежных средств на расчетном счете

6.4.-стр 1510 в сумме 1636 тыс руб – временная финансовая помощь от учредителя

6.5.- стр 1520 «кредиторская задолженность» в сумме 1368 тыс руб состоит из 1358 тыс руб - Обязательство по аренде (по ППА) и 10 тыс руб – налоговые обязательства по сроку оплаты в 2026 г.

7. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

7.1.-стр 2110 в сумме 4628 тыс руб – выручка – доходы организации по договору субаренды помещения.

7.2.- стр 2120 в сумме 2301 тыс руб – сумма амортизации ППА за год отнесена на затраты

7.3. -стр 2220 управленческие расходы 1885 тыс руб (затраты на оплату труда 350 тыс.руб, отчисления (взносы) с зарплаты 104 тыс руб, услуги сторонних организаций – 10 тыс руб, 1421 тыс руб – коммунальные платежи по договору аренды)

7.4- стр 2350 в сумме 11 тыс руб – расходы на услуги банка

7.5.- стр 2460 «прочее» в сумме 70 тыс руб - налог по УСН за 2025год.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 4628 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 1323 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением цены договора субаренды. Затраты возросли на 966 тыс руб в основном, из-за увеличения коммунальных расходов по заключенному. договору аренды.

9. Финансовый анализ деятельности предприятия

Коэффициент текущей ликвидности 0,209, что соответствует низкой платежеспособности.

Коэффициент наличия собственных средств -0,765, соответствует низкой финансовой устойчивости, т.к. высокая доля заемных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности 0,172, соответствует высокой платежеспособности.

В то же время рентабельность продукции осталась высокой (9,55%) и рентабельность компании (7,82%) из-за невысоких расходов.

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 361 тыс. рублей. Это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Директор

_____ Кондрашова В.В.