Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «Второй дом»

1. Общие положения.

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

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Второй дом» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Зарегистрирована 12 ноября 2002 года. Находится по адресу 180007, Псковская область, г. о. город Псков, г. Псков, ул. Конная, д. 35, помещ. 1001. Налоговый орган — Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области.

Реквизиты юридического лица — ОГРН 1026000967300, ИНН 6027073624, КПП 602701001. Регистрационный номер в Социальном фонде России — 1061953152. Организационно-правовой формой является "Общества с ограниченной ответственностью". Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности организации являются: торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Доля выручки от основного вида деятельности в 2025 г. составила 100%.

3. Сведения об участниках общества, руководстве и главном бухгалтере.

Учредитель и директор — Корнышев Павел Евгеньевич , с ведением бухгалтерского учета самостоятельно.

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2024.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, и не применяет положения следующих ПБУ/ФСБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- 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»;

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 150 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств (НМА) начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары и товары для хозяйственных нужд.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

5. Принцип формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

7. Основные показатели

Доходы от основного вида деятельности за 2025 год составили 18,58 млн. рублей, что в 2,8 раза меньше предыдущего года. Себестоимость уменьшилась соразмерно выручке.

Причиной снижения деловой активности общества, послужили общеэкономические проблемы и изменения в системе госзакупок, в которых принимает участие общество.

В структуре себестоимости преобладает покупная стоимость товаров (76%) и общехозяйственные расходы (23%).

В составе прочих доходов составляют проценты по размещению денежных средств на депозитных счетах.

Существенное событие после отчетной даты: общество стало плательщиком НДС.

Условный факт хозяйственной жизни - это неопределенность в сфере госзакупок рынка товаров , которые реализует общество и общеэкономическая ситуация, осложненная санкциями и политическим кризисом.

Директор ООО «Второй дом» **Корнышев П.Е.**