

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой

бухгалтерской отчетности ООО «Третий Дом» за 2025 год

ИНН 6168058467/ КПП 616801001

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Третий Дом» создано в 2012 году.

Местонахождение Общества: 344090, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, д. 146Б.

Учредителями являются два гражданина России: Кравцов Павел Леонидович и Азнаурьян Александр Анатольевич.

Уставный капитал общества составляет 12 500 рублей. За отчетный период изменений уставного капитала не произошло.

ООО «Третий Дом» имеет обособленные подразделения в г. Краснодар, г. Пятигорск, г. Симферополь, г. Сочи, г. Москва, не выделенные на отдельный баланс.

Компанию возглавляет генеральный директор Кравцов Павел Леонидович. Среднесписочная численность за 2025 год составила 8 человек.

Основным видом деятельности ООО «Третий Дом» является оптовая торговля кровельными материалами. С 2021 года ООО «Третий Дом» также занимается розничной торговлей кровельными и прочими строительными материалами.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Организация не участвует в совместной деятельности (простых товариществах).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

ООО «Третий Дом» не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Ответственным за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Волкова Ольга Игоревна.

Раздел 2. Основные положения учетной политики организации

2.1. Внеоборотные активы

2.1.1 Активы стоимостью не более 100000 (Ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2 Активы стоимостью более 100000 (Ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств, на данные активы начисляется амортизация.

2.1.3 Организация применяет линейный способ начисления амортизации объектов основных средств для целей бухгалтерского учёта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

2.1.4 Срок полезного использования объектов определяется на основании

классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации. По каждому приобретённому объекту конкретный срок утверждается руководителем.

2.1.5 Установить возможность применения амортизационной премии в размере 30% (тридцати) от первоначальной стоимости основного средства.

2.1.6 Установить, что расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

2.1.7 Учет основных средств осуществляется по первоначальной стоимости, переоценка не применяется.

2.2. Материально-производственные запасы

2.2.1 Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовления и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2.2.2 Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости приобретения.

2.2.3 Оценку материалов при выбытии производить по методу ФИФО.

2.2.4 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

2.3 Учёт торговых операций

2.3.1. Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение на счете 41 .

2.3.2. Транспортные расходы учитывать на счете 41 – если они включены в цену товаров по условиям договора и на счете 44 – в остальных случаях.

2.3.3. Товары при реализации и ином выбытии оценивать по методу ФИФО.

2.3.4 Методика списания транспортных расходов определяется пропорционально остатку товара на складе и сумме реализованного товара в отчетном периоде.

2.4 Порядок учёта доходов и расходов

2.4.1 В составе доходов от обычных видов деятельности отражается выручка от реализации строительных материалов.

2.4.2 Обеспечить ведение учёта внереализационных доходов и расходов на субсчетах счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

2.4.3 В состав расходов будущих периодов включать расходы, произведённые в данном отчётном периоде, но относящихся к будущим отчётным периодам.

2.4.4 Погашение расходов будущих периодов производить равномерным отнесением на соответствующие счета по каждому отдельному объекту (п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», утв. Приказом МФ от 29.07.98 № 34н).

2.4.5 Создавать за счет финансовых результатов предприятия резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и организациями. С этой целью индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

2.5 Применение ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.5.1 Отражение величины налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5.2 Временные разницы отслеживаются с помощью имеющейся системы регистров, постоянные разницы накапливаются на счете 91.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

1. В 2025 году Обществом применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Право пользования активами не признается в связи тем, что политика арендодателя предполагает заключение краткосрочных договоров аренды помещений на срок не более 12 месяцев, отсутствует уверенность в продлении арендных отношений, переход права собственности на предмет аренды к арендатору не предполагается, субаренда отсутствует.

Раздел 3. Основные показатели работы организации

Балансовая стоимость ОС на начало 2025 г. составляла 32 159 тыс. рублей, на конец 2025 г. - 32 159 тыс. рублей, т. е. не изменилась.

Накопленная амортизация по ОС на начало 2025 г. составляла 12 097 тыс. рублей, а на конец 2025 г. - 16 086 тыс. рублей, т. е. увеличилась на 3 989 тыс. рублей.

В течение 2025 г. реконструкции и модернизаций ОС не проводилось.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 — 343 664 тыс. рублей, а на 31.12.2025 – 297 234 тыс. рублей, т. е. уменьшилась на 46 430 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 – 26 742 тыс. рублей, а на 31.12.2025 – 33 642 тыс. рублей, т. е. увеличилась на 6 900 тыс. рублей.

Доходы по основному виду деятельности Общества в 2025 году составили 471 575 тыс.руб., фактическая себестоимость реализованных товаров составила 413 772 тыс.руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены премии от поставщиков 9 766 тыс.руб., договорные штрафы 345 тыс.руб., прочие доходы 87 тыс.руб., всего 10 198 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) включают расходы по услугам банка 287 тыс.руб., списание задолженности 865 тыс.руб., благотворительное пожертвование 1 200 тыс.руб., восстановление резерва по сомнительным долгам и резерва по отпускам — 1 937 тыс. руб., безвозмездная передача ТМЦ 386 тыс. руб., списание брака 354 тыс. руб., прочие и непринимаемые к налоговому учету расходы 283 тыс., всего 1 438 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на основе проведенной инвентаризации по состоянию на отчетную дату.

Раздел 4. Связанные стороны

Бенефициарными владельцами по отношению к Обществу являются:

- Кравцов Павел Леонидович (участник общества с долей участия 80% и генеральный директор);

- Азнаурьян Александр Анатольевич (участник общества с долей участия 20% и коммерческий директор).

В 2025 году между Обществом и связанными сторонами имели место следующие операции:

- Кравцову Павлу Леонидовичу выплаты по заработной плате за 2025 год составили 9 838 тыс. рублей, задолженность по заработной плате на конец года отсутствует;

- Азнаурьяну Александру Анатольевичу выплаты по заработной плате за 2025 год составили 933 тыс. рублей, задолженность по заработной плате на конец года отсутствует.

В 2025 году учредителям были начислены дивиденды в размере 22 000 тыс. руб. НДФЛ с данной суммы удержан и перечислен в бюджет, дивиденды выплачены.

Раздел 5. Прочая информация о деятельности Общества.

5.1. Внеоборотные активы

Капитальные вложения, авансы и задатки по капитальным вложениям на 31.12.2025г. отсутствуют.

Переоценка основных средств не осуществляется, факты обесценения отсутствуют. Неиспользуемые в деятельности основные средства отсутствуют. Изменение элементов амортизации основных средств в 2025 году не производилось.

5.2. Запасы

Резерв под обесценение запасов не формируется в связи с отсутствием фактов накопления запасов свыше операционного цикла.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году были скорректированы резервы: резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

5.4. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь не поступала и организация не участвовала в природоохранных мероприятиях.

5.5. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

5.6. Арендные обязательства

На отчетную дату обязательства по краткосрочной аренде отсутствуют. Организация не несет затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

5.7. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

5.8. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не выявлено.

5.9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

5.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Для деятельности Общества характерны финансовые риски, включая процентный и валютный риск. В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация продает продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности. Организация не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Управление рисками, связанными с правами на предмет аренды, осуществляется распределением рисков между сторонами договора аренды.

5.12. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Третий Дом»

Кравцов П.Л.