

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «ИРМА» за 2025 год

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИРМА»
Сокращенное наименование	ООО «ИРМА»
Адрес	190103, г. Санкт-Петербург, пер. Дерптский, д.3, лит. А, помещение 16-Н
ИНН/КПП	7838105533/783801001
ОКПО	09610444
ОГРН	1227800075667
Кем управляется	Высший орган управления-Общее собрание участников Общества

Основным видом деятельности ООО «ИРМА» является образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 5.41). Указанные доходы являются доходами от обычных видов деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения УСН с объектом « доходы минус расходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности , который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 25 декабря 2024 г. № 2-уп и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.3».

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»
- 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».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств-объектов недвижимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

По договору аренды № 133/А от 01.05.2024 с ООО Элан+ Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды- нежилое помещение, расположенное по адресу : 190103, г. Санкт-Петербург, пер. Дерптский, д.3, лит. А, помещение 16-Н.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Общество применяет упрощенные способы учета :

- капитальных вложений – по подп. а) п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств -по п.3 ФСБУ 6/2020;

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

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

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Доходы и расходы признаются методом начислений.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

Иная существенная информация раскрывается в случае наличия.

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов.

Общество имеет на балансе основные средства, но не владеет нематериальными активами.

Объект ОС	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	амортизация	
ИТОГО:					

На балансе Общества основных средств нет.

Раздел 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Товары				
Материалы				
ИТОГО:				

Товаров и материалов на балансе Общества нет.

Раздел 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,8	12,8	12,8	0,8
ИТОГО:				0,8

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» строит значение 1,0 с учетом округления.

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная кредиторская задолженность				
Краткосрочная кредиторская задолженность	2,1	42,9	41,8	3,2

ИТОГО:	3,2
--------	-----

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» строит значение 3,0 с учетом округления.

Раздел 6

Расшифровка доходов и расходов

За 2025 год Общество доходов не имело.

Деятельность осуществлялась за счет заемных средств учредителей.

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г. (в рублях)	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Себестоимость продаж	(90 720,00)
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(90 720,00)

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(90 720,00)
Итого по группе показателей:	(90 720,00)

Себестоимость продаж	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(90 720,00)
Итого по показателю:	(90 720,00)

Расшифровка расходов по статьям затрат

Счет	Обороты за период	
	Дебет	Кредит
Статьи затрат		
26	90 720,00	90 720,00
Аренда помещения	51 660,00	51 660,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	60,00	60,00
Оплата труда	30 000,00	30 000,00
Страховые взносы	9 000,00	9 000,00
Итого	90 720,00	90 720,00

Прочие расходы (2350) - за 2025 г. (в рублях)	
Операции с инструментами финансового рынка	0,00
Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
Расходы от снижения стоимости активов	0,00
Отчисления в оценочные резервы	0,00
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
Результаты инвентаризации	0,00
Иная операционная деятельность (услуги банка)	(7 392,38)

Курсовые разницы	0,00
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	0,00
Итого по группе показателей:	(7 392,38)

Раздел 7

Обязательства

Расшифровка долгосрочных займов

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные займы	405,0			405,0
Краткосрочные займы				
ИТОГО:				405,0

Раздел 8

Иная существенная информация

Общество является собственником ЧОУ «ЮВЕНТА» ИНН 7801097029.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

1. Титов Сергей Николаевич , доля участия 5%, размер доли 500 руб.
2. Манышева Ирина Вячеславовна, доля участия 95%, размер доли 9500 руб.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган- генеральный Титов Сергей Николаевич(решение № 14/2023 от 06.04.2023).

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подписана 18 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ИРМА»

Титов С.Н.

Главный бухгалтер

Титов С.Н.